

IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS DE INFORMACION
FINANCIERA –NIIF EN LA CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

ALBREIT YESID VILLAMIZAR GONZALEZ

Código: 200910328

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA

FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO

CONTADURIA PÚBLICA

2014

IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS DE INFORMACION
FINANCIERA –NIIF EN LA CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

PROYECTO DE GRADO, MODALIDAD MONOGRAFIA PRESENTADA COMO
REQUISITO PARA OPTAR AL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO.

ALBREIT YESID VILLAMIZAR GONZALEZ

Código: 200910328

DIRECTORA DE PROYECTO:

GESVY YASMIN VERA JAIMES

UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA

FACULTAD SECCIONAL SOGAMOSO

CONTADURIA PÚBLICA

2014

NOTA DE ACEPTACION

Manifiesto mi aceptación y complacencia de presentar

El siguiente trabajo de grado en modalidad de mono-
-grafía titulada "IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION
DE LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA
NIIF EN LA CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA"

Para optar al título de Contador Público.

Firma del Presidente del Jurado

Firma del jurado 1

Firma del jurado 2

Sogamoso 21 Octubre de 2014

DEDICATORIA

A Dios, a quien dedico mi vida entera y cada una de mis acciones.

A mis Padres Yenny González y Cristóbal Villamizar, hermanos y primos, a mi abuela Rosa Delia Gelvez.

A mis tías Deisy e Ibeth Villamizar, Jhoanna, Neidy y Luz Dary González, a mis tíos Uriel Villamizar y esposa, Nelson Nuñez, William Ortega y Ronald Salazar.

A la Cámara de Comercio de Duitama, Presidente ejecutivo, Doctora Isabel Carrillo y compañeros de la División financiera, Administrativa, registros públicos y gestión empresarial.

Amigos y colegas de la profesión..

AGRADECIMIENTOS

Al todo poderoso, creador de los cielos y la tierra, quien sostiene mi vida con su gracia y misericordia, y que se tomó el tiempo de guiarme en esta carrera profesional y enseñarme de NIIF.

A mis padres, Yenny González y Cristóbal Villamizar por medio de quienes me fue dada la vida, agradecimiento eterno con ellos. A mi familia, soporte, ayuda y apoyo desde mi juventud, mis abuelas Rosa Delia y Edelmira, tías y tíos que fueron como padres y madres para mí, a mis hermanos y primos, gracias por siempre creer en mí.

A la Camara de Comercio de Duitama, a su Presidente ejecutivo: Ingeniero Orlando Manosalva y a su excelente personal en la División Financiera, la Doctora Isabel Carrillo, Doctora Estella Cortez, Señor Fredy Camargo y Señora Beatriz Sanabria, Mireya Sandoval, Claudia Chinome, Ing. William y Lizeth Orozco, a todos ellos gracias por abrirme las puertas de tan prestigiosa e importante entidad en la región, por darme una sonrisa en los días de trabajo, por el honor de aprender de a su lado, por compartir sus conocimientos conmigo de la manera tan amable y paciente que lo hicieron. Mil gracias.

A mi directora de grado, la profesora Gesvy Yasmin Vera, que me dio el privilegio de realizar este trabajo bajo su dirección, sabiduría y experiencia, gracias por la paciencia, los valiosos consejos, las mil y una correcciones ,todas ellas llevándome a mejorar siempre, en fin por todas sus enseñanzas durante toda la carrera hasta la culminación.

A Luis Hernando Ascencio, por medio de quien Dios se complació en darse a conocer a mi vida, mejor persona no puedo ser, gracias por sus enseñanzas, su tiempo y dedicación en la obra de la fe.

A James Humberto Sierra amigo incondicional y sin igual, Dios recompense todo su apoyo, a Leonardo Caro amigo desde la infancia, a la Familia Avendaño, Daniel Ferrucho por su amistad, a mis amigos, colegas y futuros colegas de Contaduría Pública: Omar González, Milena Rodríguez, Andrés Castillo, Jimmy Camargo y Deisy, Juan Carlos, Alejandra Blanco, Paola Caro y su familia.

A todos sinceros agradecimientos

TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCION _____	4
2. 1.GENERALIDADES DEL PROYECTO _____	5
3. 1.1.PROBLEMA_____	5
4. 1.1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA _____	6
5. 1.1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA _____	9
6. 1.1.3. SISTEMATIZACION_____	10
7. 1.2.OBJETIVOS_____	11
8. 1.2.1. OBJETIVO GENERAL _____	11
9. 1.2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS _____	11
10. 1.3.JUSTIFICACION _____	12
11. 2.MARCO REFERENCIAL _____	14
12. 2.1.MARCO TEORICO _____	14
13. 2.2.MARCO CONCEPTUAL _____	19
14. 2.3.MARCO LEGAL_____	22
15. 2.4.MARCO ESPACIAL_____	23
16. 2.5.MARCO INSTITUCIONAL _____	24
17. 2.6.MARCO HISTÓRICO_____	28
18. 3.DISEÑO METODOLOGICO _____	32
19. 3.1.TIPO DE ESTUDIO _____	32
20. 3.2.METODO DEL PROYECTO _____	33
21. 3.3.ALCANCE _____	33
22. 3.4.FUENTES DE RECOLECCIÓN DE INFORMACION_____	34
23. 4.1.ESTADO DE LA IMPLEMENTACIÓN _____	35
24. 4.2.IDENTIFICACION DE POSIBLES IMPACTOS DE LA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF _____	42

25. 4.2.1. IMPACTO OPERATIVO _____	42
26. 4.2.2. IMPACTO FINANCIERO Y CONTABLE _____	49
27. 4.2.3. IMPACTO TECNOLÓGICO _____	70
28. 4.2.4. IMPACTO ECONÓMICO _____	71
29. 4.2.5. IMPACTO TRIBUTARIO _____	72
30. 4.3.IDENTIFICACION DE LA MANERA EN QUE TENDRÁ QUE REPORTAR INFORMACIÓN FINANCIERA LA CÁMARA DE COMERCIO DE DUITAMA AL IMPLEMENTAR LAS NIIF _____	73
31. 5.CONCLUSIONES _____	78
32. RECOMENDACIONES PERTINENTES PARA LA CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA UNA VEZ IDENTIFICADO LOS IMPACTOS_	79
33. 6.BIBLIOGRAFÍA _____	81
34. 7.NFOGRAFIA _____	82
35. 8.ANEXOS _____	83

TABLA DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Componentes de las NIIF	17
Ilustración 2: Grupo de Usuarios.....	18
Ilustración 3: Ubicación de la Camara de Comercio de Duitama	23
Ilustración 4: Logo Camara de Comercio de Duitama	25
Ilustración 5: Organigrama Camara de Comercio de Duitama	26
Ilustración 6: Plan Estratégico.....	27
Ilustración 7: Historia del Concejo de Normas Internacionales de Contabilidad	29
Ilustración 8: Contenido mesa de trabajo con KPMG	37
Ilustración 9: Proceso contable bajo NIIF	46
Ilustración 10: Nivel de impacto secciones Decreto 3022 de 2013 para la CCD ..	50
Ilustración 11: Aumento Propiedad Planta y Equipo a 2013	56
Ilustración 12: Disminución del Patrimonio	66

TABLA DE CUADROS

Cuadro 1: Etapas de implementación NIIF en la Camara de Comercio de Duitama.....	6
Cuadro 2: Identificación cronograma de aplicación.....	35
Cuadro 3: Plan de implementación.....	38
Cuadro 4: Impactos en el disponible.....	50
Cuadro 5: Normas Inversiones-Cuentas por cobrar.....	51
Cuadro 6: Impactos en las inversiones y cuentas por cobrar.....	52
Cuadro 7: Impactos en la propiedad planta y equipo.....	54
Cuadro 8: Impactos en las subvenciones del gobierno.....	56
Cuadro 9: Comportamiento subvenciones 2010-2013.....	57
Cuadro10: Impacto en los diferidos.....	58
Cuadro 11: Impacto de las provisiones	59
Cuadro 12: Impactos en los ingresos.....	60
Cuadro 13: Impacto en las obligaciones laborales.....	61
Cuadro 14: Impacto en el patrimonio.....	62
Cuadro 15: Control utilidades retenidas.....	63
Cuadro 16: Impactos en otros activos.....	65
Cuadro 17: Cuentas de otros activos.....	66
Cuadro 18: Normas sobre presentación de los estados financieros.....	67

TABLA DE ANEXOS

Anexo 1: Cuadro de tareas para la implementación.....	84
Anexo 2: Planilla de conversión.....	85
Anexo 3: Memorando de efectivo y equivalente de efectivo.....	88
Anexo 4: Asientos de ajustes y reclasificaciones por conversión a NIIF.....	94
Anexo 5: Subvenciones del gobierno, al 31 de diciembre de 2013.....	99
Anexo 6: Diferidos a 31 de diciembre de 2013, CCD.....	100

INTRODUCCION

En un mundo de información globalizada y en donde lo único constante es el cambio, es imperante aceptar los cambios del entorno, adaptarse a ellos y mitigar sus impactos de la mejor manera.

Colombia queriendo ser parte de este mundo globalizado que avanza y cambia sin parar, acepto adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera que son un conjunto de principios de la más alta calidad sobre la forma de preparar y presentar información dejando atrás sus paradigmas y con ellos su régimen de contabilidad basado en leyes, normas y no en principios a diferencias de las normas que llegan, lo cual les permite brindar una información fiable, comprensible y fidedigna de la situación financiera y económica de las entidades.

Con la ley 1314 de 2009 se inició este proceso de adopción de las NIIF en Colombia, independientemente de si el país estaba o no listo para estas, y con ella se obliga legalmente a las entidades que cumplen una serie de requisitos establecidos por esta ley a implementarlas, después de clasificarse en un grupo de aplicación que difiere en el tipo de normas a adoptar como lo son las NIIF Plenas, las NIIF pymes y la contabilidad simplificada; mas sin embargo la adopción de unas Normas Internaciones trae consigo muchos temas de cuidado para las entidades como lo son ¿por qué aplicarlas?, ¿qué tipo de normas son? y ¿qué impactos harán en la entidad?.

La Camara de Comercio de Duitama debe implementarlas las NIIF, en su caso las NIIF PYMES y este trabajo quiere identificar los posibles impactos de la implementación de las NIIF en esta entidad mediante la aplicación de las normas a sus estados financieros con corte a 31 de Diciembre de 2013, a su estructura operativa, financiera y tecnológica y con esto tener un gran panorama sobre los posibles impactos en el año de aplicación en el 2014 , realizando los ajustes necesarios en todos los aspectos con el fin de mitigar los impactos que las normas generen.

1. GENERALIDADES DEL PROYECTO

1.1. PROBLEMA

Impacto de la Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la Cámara de Comercio de Duitama.

1.1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La globalización de la información y la economía hacen necesario que principios y normas se homologuen en el mundo para que sean entendibles y aplicables en todos los países con el fin de crear una armonía internacional libre de barreras, un ejemplo de esto es la creación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Definidas las NIIF son “Declaraciones autorizadas y emitidas por el Consejo Técnico de Normas de Contabilidad (IASB) sobre la forma como tipos particulares de transacciones y otros eventos deben ser reflejados en los estados financieros.”¹ Son normas legalmente exigibles, globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basadas en principios altamente articulados. Colombia inmersa en el fenómeno de la globalización decidió adoptarlas Normas y ponerse en armonía con el contexto internacional con el fin de integrarse al mundo globalizado de la información y no quedarse retrasado frente a este, convencido de que las NIIF ayudarían a “mejorar la transparencia y comparabilidad de la información financiera a nivel global, mediante un lenguaje común utilizable por los distintos mercados de capitales”² las adoptó; modificando así el manejo contable y principalmente la elaboración, presentación y publicación de estados financieros en Colombia.

Actualmente las empresas del sector público y privado de Colombia son parte de la globalización de la información financiera que como beneficio le permite a una empresa presentar sus estados financieros en las mismas condiciones que sus competidores extranjeros, facilitando la comparación de la información financiera; Siendo esto es uno de los principales objetivos del nuevo régimen de contabilidad al que Colombia aceptó adoptar, esto es a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La adopción de este régimen de contabilidad se divide en tres grupos:

Grupo 1: Grandes empresas, emisoras de valores y entidades de interés público,

Grupo 2: Pequeñas y Medianas empresas que cumplan ciertos requisitos y

Grupo 3: Microempresas,

La Cámara de Comercio de Duitama que en adelante para efectos de abreviación su sigla será **(CCD)** pertenece al grupo que lo integran aquellas entidades que cumplen las siguientes características:

a) Entidades con activos superiores a 30.000 SMLMV o con más de 200 empleados y que no cumplan con los requisitos señalados en el literal c) del grupo 1, como se indica a continuación:

¹Ricardo Vásquez Bernal, Wilmar Franco Franco, El A, B, C de las NIIF, Pág. 4.

²Ernst & Young, Impactos de las NIIF/IFRS Colombia. Aspectos Generales de las NIIF, Junio 2011.

- i. Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas.
- ii. Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas.
- iii. Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas.
- iv. Realizar importaciones o exportaciones que representen más del 50% de las compras o de las ventas, respectivamente.

b) Entidades con activos totales entre 500 y 30.000 SMLMV o que tengan entre 11 y 200 empleados y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público.

c) Microempresas con activos de no más de 500 SMLMV y 10 empleados y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año gravable inmediatamente anterior al periodo sobre el que se informa.³

Según el cronograma del grupo 2 por el cual se debe regir la CCD la implementación de las NIIF se divide en las siguientes etapas:

CUADRO 1: ETAPAS DE IMPLEMENTACION NIIF EN LA CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

	ETAPA	PERIODO
1	Periodo de preparación obligatoria	Desde el 1 de enero de 2014 hasta 31 de Diciembre de 2014
2	Fecha de transición	1 de enero de 2015
3	Estado de situación financiera de apertura	1 de enero de 2015
4	Periodo de transición	Desde el 1 de enero de 2015 hasta el 31 de Diciembre de 2015
5	Últimos Estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente	31 de diciembre de 2015
6	Fecha de aplicación	1 de enero de 2016
7	Primer periodo de aplicación	Entre el 1 de enero de 2016 y 31 de diciembre de 2016
8	Fecha de reporte	31 de Diciembre de 2016

FUENTE: <http://www.incp.org.co/document/grupo-2-aplicara-niif-para-las-pymes-ifs-for-sme/>

³ Documento de sustentación de la propuesta a los ministerios de hacienda y Crédito Público y de comercio, Industria y turismo sobre la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pymes en Colombia. [Incp.org.co/Site/news/archivos/propuestaniifpymesgrupo2.pdf](http://www.incp.org.co/Site/news/archivos/propuestaniifpymesgrupo2.pdf) / citado el 20 Junio 2014.

El grupo 2 es el último que falta por entrar a implementar las NIIF, pero a una tan solo menos de un año de la caducidad del plazo, todavía se siente cierto aire de desconocimiento sobre los impactos que tengan estas normas en las organizaciones que deben aplicarlas.

El decreto bajo el cual está legislada en cuanto a normas internacionales la Cámara de Comercio de Duitama es el 3022 que reglamenta la ley 1314 de 2009 en cuanto al marco técnico normativo para preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

La Cámara de Comercio de Duitama inició la implementación de las NIIF desde finales del año 2013 y durante el 2014 debe culminarla, no obstante el iniciar el proceso de implementación de las NIIF conlleva temas de gran importancia que se deben tener en cuenta, como por ejemplo ¿Por qué aplicarlas?, ¿Para qué aplicarlas? y ¿Que posibles impactos tendrá el implementarlas?, entonces el tema de las NIIF va más allá de su contenido, implica toda una serie de efectos en las organizaciones, tanto positivos o negativos, según el perfil y la estructura de cada organización.

La Superintendencia de sociedades en el estudio denominado “Diagnóstico sobre los impactos contables y financieros de los estándares internacionales de contabilidad e información” recalco la importancia de realizar un estudio de impactos de la implementación NIIF como una etapa inicial antes o durante del año de preparación para la aplicación.

El problema surge de la necesidad insatisfecha de la Cámara de Comercio de Duitama de realizar un estudio de los posibles impactos de la implementación de las NIIF que le permita estar preparada ante estos y a su incidencia, que es muy amplia y abarca muchos ámbitos como por ejemplo aspectos operativos, financieros, tecnológicos y fiscales; además la entidad no tiene certeza del posible impacto que tendrá la implementación de normas internacionales y se desconoce si le traerá ventajas o desventajas. La realización de este estudio es importante porque le permitirá a esta entidad estar preparada ante los cambios que debe realizar en su estructura financiera, operativa, tecnológica y la forma en cómo reporta información.

1.1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

¿Cuál es el posible impacto de la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en la Cámara de Comercio de Duitama?

1.1.3. SISTEMATIZACION

- ¿Cuál es el estado actual del proceso de implementación de NIIF que se está llevando en la Cámara de Comercio de Duitama?
- ¿Qué posibles variantes tendrá el manejo operativo, financiero, tecnológico y fiscal, de la Cámara de comercio de Duitama al implementar las NIIF?
- ¿De qué manera tendrá que reportar información financiera la Cámara de comercio de Duitama al implementar las NIIF?
- ¿Cuáles serían las recomendaciones pertinentes para la cámara de comercio una vez identificados los posibles impactos de la implementación de las NIIF?

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar el impacto que tendrá en la Cámara de Comercio de Duitama la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera.

1.2.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Definir el estado actual del proceso de implementación de NIIF que se está llevando en la Cámara de Comercio de Duitama.
- Establecer los cambios que tendrá en las áreas: operativa, contable, financiera, tecnológica y fiscal de la Cámara de comercio de Duitama al implementar las NIIF.
- Identificar la manera en que tendrá que reportar información financiera la Cámara de comercio de Duitama al implementar las NIIF.
- Proponer las recomendaciones pertinentes para la Camara de Comercio de Duitama una vez identificados los posibles impactos de las NIIF.

1.3. JUSTIFICACION

Un estudio de la firma Baker Tilly –efectuado para la Superintendencia de Sociedades– encontró que la adopción plena de NIIF representaría una caída de 21,35% en el patrimonio del conjunto de empresas, aunque también a futuro podrían mejorar las utilidades.

El anterior es solo un simple ejemplo de uno de los tantos impactos que traerán la implementación de las NIIF en las organizaciones de Colombia y el mundo.

Luis Guillermo Vélez, superintendente de Sociedades expresa en un artículo en la revista Dinero que a medida que se acercan los plazos para que las compañías comiencen a adoptar estándares internacionales de contabilidad, crece también la incertidumbre por los posibles efectos que este cambio tendrá en el mundo empresarial.

Además la superintendencia de Sociedades ha denominado en su guía de aplicación de las NIIF la etapa de análisis de impacto de las NIIF antes o durante el año de preparación como una etapa que imprescindible para una correcta convergencia a estas normas y como un punto vital para tener una buena posición ante estas.

Es por eso que es de gran importancia identificar los impactos que tendrán estos estándares pues se evidencia que son múltiples los efectos que estos causaran y que son muchas las decisiones preventivas que se podrán tomar ya sea para aprovechar oportunidades que estos traigan o para superar amenazas de los mismos.

Otro ejemplo de estos posibles efectos es que “las organizaciones tendrán que reconocer mejor sus pasivos laborales, pensionales, litigios, demandas y otras contingencias y tendrán que hacer una aproximación más real a la verdadera situación económica de las empresas”⁴.

“Muchos consideran que la adopción de las Normas internacionales también tendrá Fuertes impactos tributarios, no solo porque habrá mayor transparencia, sino debido a que mucha gente pagó el impuesto al patrimonio con un rubro mayor. No obstante, es claro que las empresas tendrán que llevar una “contabilidad fiscal” paralela a la contable.”⁵

⁴Vasquez Bernal Ricardo: Managing Partner de Baker Tilly

⁵ Vélez, Luis Guillermo, Revista dinero, Artículo Impacto Profundo. Publicado 10/3/2013.

En cuanto a la CCD es una empresa sin ánimo de lucro y por su carácter privado aunque con algunas funciones públicas es posible que también sea receptor de todos los impactos de la implementación de las normas y con este proyecto se identificaran claramente.

La CCD como empresa privada e incluida en el grupo 2 de pequeñas y medianas empresas en cuanto a la aplicación de las NIIF, está inmersa en el reto de implementarlas debido a que Colombia decidió converger a ellas cuando “El Congreso emitió la Ley 1314, aceptando los principios y normas de contabilidad e información financiera (NIIF) y las Normas de aseguramiento de información (NAI) o International Standards Audit (ISAS’s) como marco normativo”⁶. En esta ley dice específicamente: “con el propósito de apoyar la internacionalización de las relaciones económicas, la acción del Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios.”⁷

Al igual que muchas empresas en Colombia la CCD desconoce el impacto real que tendrá la aplicación de estas normas en su organización, más allá de solo cumplir con la Ley 1314 y los demás decretos a fin de evitar posibles problemas jurídicos por el no cumplimiento de la norma.

Con el fin de que la Camara de Comercio logre un mayor posicionamiento frente a estas normas y que tenga una correcta visión de ellas se hace necesario determinar el impacto que tendrá la implementación para que así se cuente con una posición ventajosa frente a ellas y se puedan usar las fortalezas, aprovechar las oportunidades, evitar y superar las amenazas y debilidades que como consecuencia, surjan en la aplicación de las NIIF.

⁶Portal IFRS KPMG. <http://www.kpmg.com/CO/es/servicios/Advisory/RiskConsulting/Paginas/IFRS-InternationalIFRS%20-%20International%20Financial%20Reporting%20Standards.aspx>, citado 12 febrero 2014.

⁷Congreso de la republica (2009) Ley 1314, 13 julio 2009, artículo 1: Párrafo 2

2. MARCO REFERENCIAL

2.1. MARCO TEORICO

Conceptualmente la Teoría General de Sistemas (TGS) se presenta como una forma sistemática y científica de aproximación y representación de la realidad y al mismo tiempo, como una orientación hacia una práctica estimulante para formas de trabajo interdisciplinarias en donde exista interrelación.

Sobre la interrelación en esta teoría hablo Ludwig Von Bertalanffy en su libro TGS cuando dijo;

“... existe una interrelación entre todos los elementos y constituyentes de la sociedad. Los factores esenciales en los problemas, puntos, políticas y programas públicos deben ser siempre considerados y evaluados como componentes interdependientes de un sistema total”.⁸

Esta teoría es totalmente aplicable al tema de la identificación de impactos de la implementación de las NIIF en una organización, puesto que inicialmente la organización es un sistema formado por varios elementos; en este caso áreas, que se interrelacionan entre si y que cualquier impacto que surja en la organización tiene repercusiones en todo el sistema como tal y para un correcto desarrollo del proyecto es necesario identificar los impactos de la organización como un todo y no solo como una área financiera o de contabilidad.

“Los objetivos originales de la Teoría General de Sistemas son los siguientes:

- ✓ Impulsar el desarrollo de una terminología general que permita describir las características, funciones y comportamientos sistémicos.
- ✓ Desarrollar un conjunto de leyes aplicables a todos estos comportamientos.
- ✓ Promover una formalización (matemática) de estas leyes.

El enfoque de sistemas también es descrito por Van Gigch (1987) como:

- Una metodología de diseño; para resolver problemas considerando la mayor cantidad de aspectos involucrados y tener en cuenta de manera adicional el impacto de las decisiones tomadas.

⁸Ludwig Von Bertalanffy: Teoría General de los Sistemas, pág. 2

- Un marco de trabajo conceptual común; aprovechando las características comunes de campos divergentes (propiedades y estructuras, métodos de solución y modelos, dilemas y paradojas).
- Una nueva clase de método científico; para ser aplicados en procesos como la vida, muerte, nacimiento, evolución, adaptación, aprendizaje, motivación e interacción
- Una teoría de organizaciones; al considerar la organización como un todo integrado con un objetivo de eficacia y armonización de sus componentes
- Dirección por sistemas; para tener en cuenta las complejidades e interdependencias de grandes organizaciones
- Un método que relaciona a la ingeniería de sistemas, la investigación de operaciones; ya que tienen fundamentos e intereses comunes”.⁹

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

“Cuando muchas personas se cuestionan acerca de cuál es la definición más precisa que se puede dar de las normas internacionales de información financiera (NIIF), usualmente la respuesta más clara suele ser que este cuerpo normativo representa en sí mismo el resultado del proceso de globalización e integración económica que desde hace más de 30 años se viene gestando en el área de las ciencias contables”¹⁰.

En cuanto al porque son importantes estas normas es debido a que “los usuarios esperan que la contabilidad aporte información fiable, objetiva, relevante y comparable a nivel internacional con otras empresas. Las NIIF/NIC a diferencia de los GAAP se basan en principios y otorga preponderancia al fondo sobre la forma”¹¹ por lo cual son normas que aseguran en gran parte la confiabilidad de la información y que esta sea comparable a nivel internacional.

⁹Luz Arabany Rodríguez- Teoría de Sistemas,- Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales 2002http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4060001/Material_extra/Teor%C3%ADa%20de%20Sistemas.pdf

¹⁰Mesen Figueroa Vernor, Aplicaciones prácticas de las NIIF, Editorial Tecnológica de Costa Rica

¹¹ Amat Oriol, Jordi Perramon, Comprender las Normas Internacionales de Información Financiera.

NIIF PYMES

A finales del año 2003 IASB inicio un proyecto para desarrollar NIIF independientes, simplificadas, para las entidades de tamaño pequeño y mediano tamaño (NIIF para Pymes) y 6 años después en julio de 2009 fue emitido este estándar.

Las NIIF Para Pymes están ajustadas a compañías pequeñas centrándose en las necesidades de prestamistas, acreedores y otros usuarios de información. Tiene en cuenta los costos para las Pymes y las capacidades de estas para preparar información financiera. “Las NIIF para Pymes son más pequeñas que las plenas pues tiene solo 230 páginas mientras que las plenas tienen casi 3000. Estas NIIF para pymes son mucho más sencillas y omiten temas no relevantes para las pymes y simplifican principios para el reconocimiento y la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos contenidos en las NIIF plenas.”¹²

NIIF 1: ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ

Esta norma es indispensable para el caso de Colombia pues es la primera vez que aplicara esas normas internacionales y debe cumplirla en el momento en el que se publique mediante declaración explícita y sin reservas, unas fechas de transición para la preparación del balance de apertura.

Esta fecha de transición a NIIF es el punto de partida en donde una organización aplicara lo requerimientos de reconocimiento, presentación, medición y revelación según NIIF, reemplazando así los PCGA colombianos.

En el balance de apertura todos los ajustes necesarios para la presentación de información según NIIF se verán afectados el patrimonio en la cuenta de resultados acumulados.

Esta NIIF 1 establece que “la empresa, en su proceso de adopción de las NIIF debe:

- Elegir las políticas contables que aplicara con los nuevos estándares.
- Reconocer las partidas de activos y pasivos que sean exigidas y cumplan con los requerimientos de las NIIF.
- Dar de baja a los activos y pasivos que no cumplan con las exigencias de las NIIF.

¹² Mantilla, Samuel Alberto, Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)

- Medir nuevamente los componentes de activos, pasivos y patrimonio que, cumpliendo con la definición para ser reconocidos como tal, deban ajustarse bajo nuevos parámetros introducidos por las NIIF: y
- Reclasificar las cuentas que, cumpliendo con los requerimientos de las NIIF puedan ser consideradas como activos, pasivos o patrimonio: pero requieran ser contempladas como una clase diferente dentro de los estados de situación financiera.”¹³

Como principio general en esta NIIF 1 se encuentra la aplicación retroactiva de las NIIF, significando esto que se deben aplicar las normas internacionales a periodos anteriores como si siempre se hubieran aplicado en los estados financieros de la organización y es aquí donde se vislumbra el primer impacto pues al aplicar este principio de retroactividad implicaría ir al origen de una transacción para aplicar la norma, significando esto para la organización un esfuerzo en la obtención de esa información, además de los costos que esto traería consigo que fácilmente superarían los posibles beneficios que se deriven de la adopción de NIIF.

Ilustración 1: Componentes de las NIIF

Los cuatro componentes de las NIIF		
Normas Internacionales de Información Financiera		
I. NIC Normas Internacionales de Contabilidad	II. NIIF Normas Internacionales de Información Financiera	Interpretaciones sobre: III. NIC (conocidas como SIC) IV. NIIF
Fuente: Instituto de Asesoría en Finanzas Internacionales (IAFI) con base en las NIIF.		

Fuente: Nitzia Vásquez Carillo, Mondragón Díaz Manuel: Normas Internacionales de Información Financiera) NIIF-IFRS) Profit Editorial 2013.

..¹³Kenny Moreno Moreno: Tesis. Determinar el impacto Económico y financiero bajo NIIF en los estados Financieros de la compañía de servicios públicos ESP. Universidad EAFIT, Maestría en Administración Financiera. Medellín 2012

Ilustración 2: Grupo de Usuarios

TIPO DE NORMAS	GRUPO 1	GRUPO 2*	GRUPO 3*
	<p>a) Emisores de valores;</p> <p>b) Entidades de interés público ;</p> <p>c) Entidades que tengan Activos totales superiores a treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal superior a doscientos (200) trabajadores; que no sean emisores de valores ni entidades de interés público y que cumplan además cualquiera de los siguientes requisitos:</p> <p>i. ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF;</p> <p>ii. ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF;</p> <p>iii. realizar importaciones (pagos al exterior, si se trata de una empresa de servicios) o exportaciones (ingresos del exterior, si se trata de una empresa de servicios) que representen más del 50% de las compras (gastos y costos, si se trata de una empresa de servicios) o de las ventas (ingresos, si se trata de una compañía de servicios), respectivamente, del año inmediatamente anterior al ejercicio sobre el que se informa, o</p> <p>iv. ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF.</p>	<p>a) Empresas que no cumplan con los requisitos del literal c) del grupo 1;</p> <p>b) Empresas que tengan Activos totales por valor entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV o planta de personal entre once (11) y doscientos (200) trabajadores, y que no sean emisores de valores ni entidades de interés público; y</p> <p>c) Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores, y cuyos ingresos brutos anuales sean iguales o superiores a 6.000 SMMLV. Dichos ingresos brutos son los ingresos correspondientes al año inmediatamente anterior al periodo sobre el que se informa. Para la clasificación de aquellas empresas que presenten combinaciones de parámetros de planta de personal y activos totales diferentes a los indicados, el factor determinante para dicho efecto, será el de activos totales.</p>	<p>(a) Personas naturales o jurídicas que cumplan los criterios establecidos en el art. 499 del Estatuto Tributario (ET) y normas posteriores que lo modifiquen. Para el efecto, se tomará el equivalente a UVT, en salarios mínimos legales vigentes .</p> <p>(b) Microempresas que tengan Activos totales excluida la vivienda por un valor máximo de quinientos (500) SMMLV o Planta de personal no superior a los diez (10) trabajadores que no cumplan con los requisitos para ser incluidas en el grupo 2 ni en el literal anterior.</p>
Normas de Información Financiera - NIF	NIIF plenas (IFRS)	NIIF para PYMES (IFRS for SMEs)	El Gobierno autorizará de manera general que ciertos obligados lleven contabilidad simplificada, emitan estados financieros y revelaciones abreviados o que estos sean objeto de aseguramiento de la información de nivel moderado
Normas de aseguramiento de la Información NAI	1) Estándares Internacionales de Auditoría (ISA – por sus siglas en inglés), 2)Estándares Internacionales sobre Trabajos de Revisión Limitada (ISRE – por sus siglas en inglés), 3) Estándares Internacionales sobre Trabajos de Aseguramiento (ISAE – por sus siglas en inglés), 4) Estándares Internacionales sobre Servicios Relacionados (ISRS – por sus siglas en inglés), 5) Estándares Internacionales de Control de Calidad para los servicios incluidos en los estándares de IAASB (ISQC – por sus siglas en inglés), 6) Estándares Internacionales sobre Prácticas de Auditoría (IAPS – por sus siglas en inglés) y 7) Código de Ética para Contadores Profesionales (IESBA -por sus siglas en inglés).		
Otras Normas de Información Financiera - ONI	Desarrollo normativo de manera general o para cada grupo de todo lo relacionado con el sistema documental contable, registro electrónico de libros, depósito electrónico de información, reporte de información mediante XBRL, y los demás aspectos relacionados que sean necesarios.		

***Nota:** Las empresas del grupo 2 y del grupo 3 que deseen voluntariamente aplicar las NIIF plenas (IFRS), o para el grupo 3 la NIIF para PYMES podrán hacerlo teniendo en cuenta las obligaciones que de dicha aplicación se derivarán (ver párrafo 58).

Fuente: www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/N/noti-121220-04
(decretos_de:implementacion_de_niif_para_grupos).

2.2. MARCO CONCEPTUAL

COMPARABILIDAD: “Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de una entidad a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. Los usuarios también deben ser capaces de comparar los estados financieros de entidades diferentes, para evaluar su situación financiera, rendimiento y flujos de efectivo relativos”.¹⁴

COMPENSIBILIDAD: La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.¹⁵

ESTIMACION CONTABLE: “Previsión del valor o importe de una partida en el momento actual, es decir, establecer un valor más real del que actualmente se encuentra reconocido, haciendo uso de proyecciones”.¹⁶

FIABILIDAD: La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales), debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.¹⁷

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA: “son normas contables sofisticadas, exigentes en el desglose de información, tendientes a reflejar la realidad económica de las transacciones. Son la respuesta a la necesidad de los mercados de capitales de contar con un lenguaje financiero común, producto de la globalización de los mercados.”¹⁸

¹⁴Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES .Módulo 2: Conceptos y Principios Generales http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf, citado 25 febrero 2014.

¹⁵Ibíd.

¹⁶Ibíd.

¹⁷Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES .Módulo 2: Conceptos y Principios Generales

¹⁸Ernst & Young, Junio 2011, Impactos de las NIIF/ IFRS Colombia. Aspectos Generales de las NIIF.

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD: “Las NIC son el conjunto de normas emitidas por el IASC (predecesor del actual IASB) que establecen la información que debe presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer en dichos estados. Su objetivo es reflejar la esencia económica de las operaciones del negocio y presentar una imagen fiel de la situación financiera de una empresa. Hasta la fecha se han emitido 41 normas NIC, de las que 31 están en vigor en la actualidad, así como 33 interpretaciones SIC (habiendo sido derogadas 22 de ellas).”¹⁹

RELEVANCIA: “La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.”²⁰

RAZONABILIDAD: “Pretensión de mostrar en términos confiables la situación financiera y económica de una entidad”.²¹

UNIDAD GENERADORA DE EFECTIVO: El grupo identificable de activos más pequeño, que genera entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo derivados de otros activos o grupos de activos.

VALOR RAZONABLE: “El importe por el cual puede intercambiarse un activo, cancelarse un pasivo o intercambiarse un instrumento de patrimonio concedido, entre partes interesadas y debidamente informadas que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.”²²

¹⁹Conceptos básicos: NIC, CINIIF y SIC, NIIF, http://www.gabilos.com/webcontable/n_int_prov/conceptosBasicos.htm

²⁰Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES .Módulo 2: Conceptos y Principios Generales http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf, citado 25 febrero 2014.

²¹Wiligran Charco, Contabilidad: la Iniciación en NIIF, 2013

²² Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, Glosario de Conceptos.

VALOR DE USO: El valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo que se espera obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.²³

VALOR PRESENTE: Una estimación actual del valor descontado presente de las futuras entradas netas de flujos de efectivo en el curso normal de la operación.²⁴

VIDA UTIL: El periodo durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.²⁵

²³Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, Glosario de Conceptos.

²⁴Ibíd.

²⁵ Decreto 3022 del 27 de Diciembre de 2013, Glosario de Conceptos.

2.3. MARCO LEGAL

LEY No 905 del 2 DE AGOSTO DE 2004: Emitido por el Ministerio de Hacienda y crédito público por medio de la cual se modifica la Ley 590 de 2000 sobre promoción del desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa colombiana y se dictan otras disposiciones.

LEY No.1314 del 13 JULIO 2009: Emitida por el congreso de la república, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

DECRETO 691 DEL 4 DE MARZO DE 2010: Emitido por el Ministerio de Comercio, industria y turismo por medio del cual se modifica el Consejo técnico de la Contaduría Pública “CTCP”, el cual consta de 4 miembros.

DECRETO 2784 DE DICIEMBRE DE 2012: Emitido por el Ministerio de Industria y Comercio para reglamentar la Ley 1314, estableciendo el régimen normativo para los preparadores de información financiera.

DECRETO 3022 DEL 27 DE DICIEMBRE DE 2013: Emitido por el Ministerio de Comercio, industria y turismo en donde de conformidad con lo expuesto en el parágrafo 4 del artículo 3 del Decreto 3022 de 2013 las entidades pertenecientes al grupo II, podrán aplicar voluntariamente al marco técnico normativo correspondiente al grupo I, pero utilizando el cronograma correspondiente a las entidades pertenecientes al grupo II.

DECRETO 2649 DE DICIEMBRE DE 1993: Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.

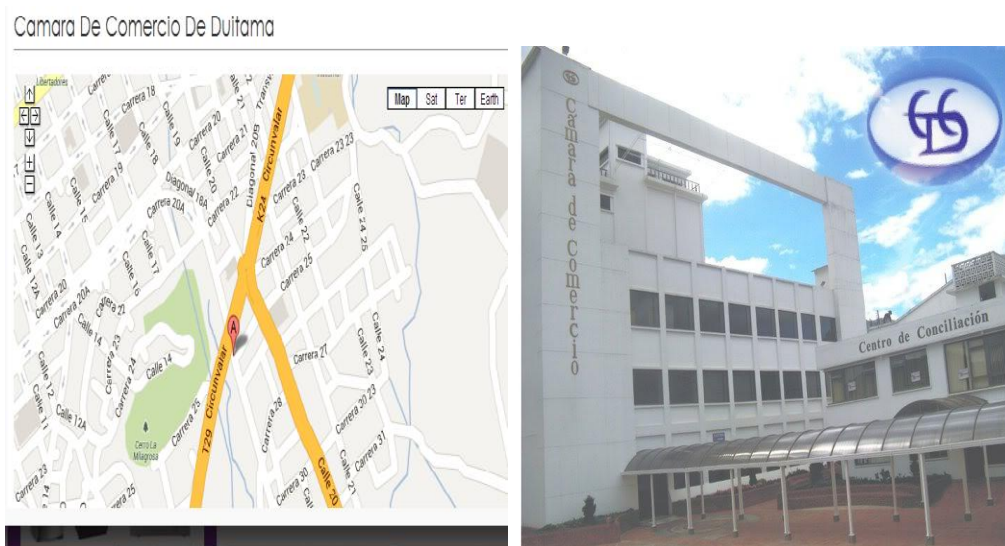
DECRETO 2650 DE 1993: Por el cual crea el Plan Único de Cuentas para Comerciantes.

2.4. MARCO ESPACIAL

Cámara De Comercio de Duitama

Creación: Decreto 216 de julio 22 de 1969.

Ilustración 3: Ubicación de la Camara de Comercio de Duitama



Fuente: www.google.es/maps/search/camara+de+comercio+de+duitama/@5.8308164,-3.0187212,16z
Edificio Institucional CCD: www.skyscrapercity.com/showthread.php

Jurisdicción: comprende los municipios de Duitama, Belén, Boavita, Cerinza, Chiscas, Chita, Covarachía, El Cocuy, El Espino, Floresta, Guacamayas, Güicán, Jericó, La Uvita, Paipa, Panqueba, Paz del Río, San Mateo, Santa Rosa de Viterbo, Sativa Norte, Sativa Sur, Soatá, Socotá, Socha, Sotaquirá, Susacón, Tasco, Tipacoque, Tutasá y Tuta, en el departamento de Boyacá.

Dirección: Transversal 19 No 23-141 | Duitama, Boyacá, Colombia

Líneas telefónicas: 7621259 - 7604181 Ext. 118 - 125. – 3142199908

Correo electrónico: ccdapresidencia@gmail.com

Horario de atención al público: 08:00 a.m. a 12:00 p.m. 02:00 p.m. a 05:00 p.m.

2.5. MARCO INSTITUCIONAL

Las Cámaras de Comercio, son personas jurídicas sin ánimo de lucro, de carácter corporativo y gremial, sujetas en la ejecución de todos sus actos de administración, gestión y contratación al derecho privado, las cuales tienen como fines defender y estimular los intereses generales del empresariado en Colombia, y llevar los registros mercantil, de las entidades sin ánimo de lucro y el registro único de proponentes delegados legalmente, sin que formen parte integrante de la administración pública ni al régimen legal aplicable a las entidades que forman parte de la misma.

Las Cámaras de Comercio en Colombia, como delegatarias legales de funciones públicas se constituyen en un modelo de colaboración público – privado a través de las cuales se realizan los fines constitucionales de promoción de la prosperidad general del empresariado, de la libertad de empresa como base del desarrollo nacional, de solidaridad y de participación en la vida económica nacional.

Las Cámaras de Comercio estarán sujetas en sus actos de administración, gestión y contratación, a las normas de carácter público que les sean aplicables a los particulares que ejercen funciones administrativas por delegación legal, cuando así se disponga expresamente en las mismas, la cual tiene diferencias con la aplicable a los delegatarios de funciones públicas en virtud de un contratos o un acto administrativo, las cuales que deberán ser tenidas en cuenta por tratarse de normas de aplicación restrictiva y exegética.

La Cámara de Comercio de Duitama, fue creada mediante Decreto 216 de julio 22 de 1969 y su objetivo es el de promover los intereses de los negocios de su jurisdicción, representarlos y propender al desarrollo de los mismos.

Ilustración 4: Logo Camara de Comercio de Duitama



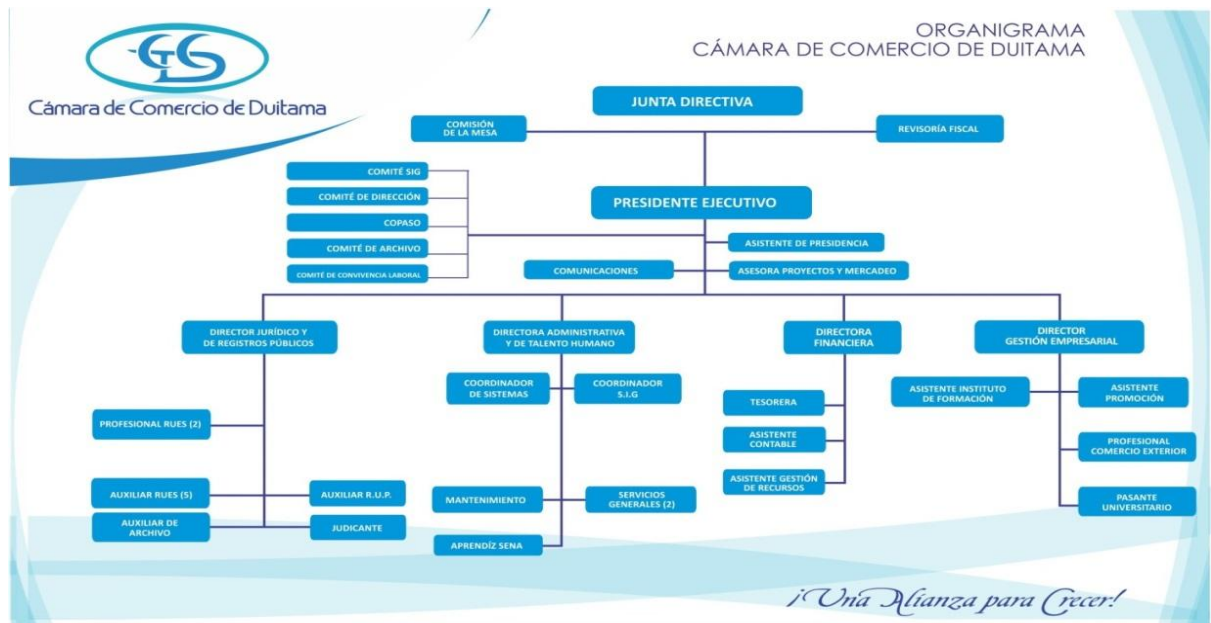
Fuente: www.ccduitama.org.co

Principales Funciones:

1. “Servir de órgano de los intereses generales del comercio ante el gobierno y los comerciantes mismos;
2. Adelantar investigaciones económicas sobre aspectos o ramos específicos del comercio interior y exterior y formular recomendaciones a los organismos estatales y semioficiales encargados de la ejecución de los planes respectivos;
3. Llevar el registro mercantil y certificar sobre los actos y documentos en él inscritos, como se prevé en este código;”
4. Dar noticia en sus boletines u órganos de publicidad de las inscripciones hechas en el registro mercantil y de toda modificación, cancelación o alteración que se haga de dichas inscripciones;
5. Recopilar las costumbres mercantiles de los lugares correspondientes a su jurisdicción y certificar sobre la existencia de las recopiladas;
6. Designar el árbitro o los árbitros o los amigables componedores cuando los particulares se lo soliciten;
7. Servir de tribunales de arbitramento para resolver las diferencias que les defieran los contratantes, en cuyo caso el tribunal se integrará por todos los miembros de la junta;”²⁶

²⁶Código de comercio, artículo 86

Ilustración 5: Organigrama Camara de Comercio de Duitama



Fuente: <http://www.ccduitama.org.co/SIG/Organigrama-CCD.jpg>

Esta es su plataforma estratégica:

VISION

En el 2016 somos un equipo humano altamente efectivo, reconocido por nuestra contribución a la integración empresarial y a la construcción de cultura del emprendimiento e innovación, forjando una región próspera y competitiva.

Contamos con un centro regional para la competitividad empresarial, auto sostenible, dotado de infraestructura física y tecnológica adecuada para el desarrollo de programas y proyectos que fortalecen la competitividad y sostenibilidad de las empresas.

MISION

Liderar la integración empresarial sobre el principio de la mutua cooperación, en alianza con gobierno, comunidad y academia, para competir como región.

Proponer caminos para la generación de riqueza social y económica en los ámbitos de la formalización empresarial, innovación y desarrollo sostenible.

Ilustración 6: Plan Estratégico.



Fuente: www.ccduitama.org.co/index.php/2012-09-18-17-46/2012-09-19-12-57-27

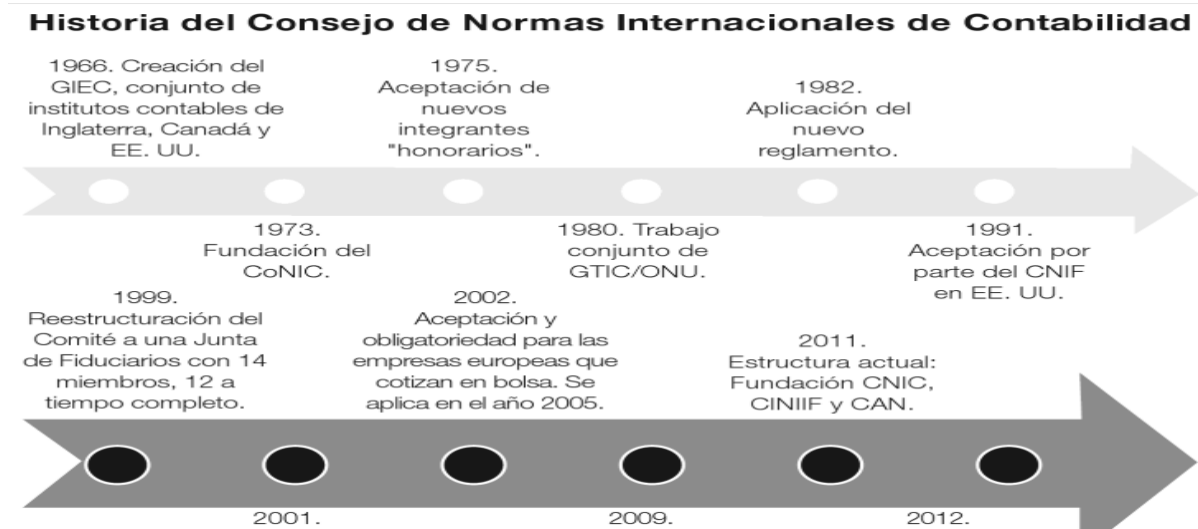
2.6. MARCO HISTÓRICO

El tema de las Normas Internacionales de Información financiera es relativamente nuevo para Colombia y es el tema actual en la mayoría de las organizaciones del país estas datan de hace ya un poco más de 40 años, exactamente desde cuando “se fundó en 1966 la primera organización internacional de practicantes de la contabilidad, llamada Grupo Internacional de Estudios Contables, conformado por otros tres institutos: el de contadores Públicos de Wales; el americano de contadores públicos certificados y el canadiense de contadores certificados además de otros pequeños grupos de Inglaterra y Francia. Su propósito principal era colaborar y compartir información en materia de la práctica contable, lo que derivó en la búsqueda por unificar los criterios bajo los cuales se registran valúan y reportan las transacciones llevadas a cabo por las empresas del sector privado.”²⁷

No sería sino hasta 1973 que se fundaría legalmente el Comité de normas Internacionales de Contabilidad (ISAC) después de una conferencia llevada a cabo en Sídney en 1972. El IASC se formó a través de una acuerdo celebrado por las organizaciones contables profesionales de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Países bajos, el Reino Unido, Irlanda y los estados Unidos ”ACCA (2009) Certificado en Presentación de Información Financiera Internacional.

²⁷ Cano Vélez Jesús Alberto, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS) Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global.

Ilustración 7: Historia del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad



Fuente: Nitzia Vásquez Carillo, Mondragón Díaz Manuel: Normas Internacionales de Información Financiera) NIIF-IFRS) Profit Editorial 2013.

El motivo principal por el cual estas normas se crearon fue para resolver el problema que se plantea al interpretar la información financiera; que es la falta de un criterio internacional a aplicar. Existe diversidad de normas contables. Esto genera diversos problemas, principalmente:

La imposibilidad de establecer una comparación entre dos estados financieros. En consecuencia los datos obtenidos pueden llegar a perder algo de credibilidad. Y el sobrecoste que supone para las empresas internacionales la aplicación de diferentes normas, según cada país, para la presentación de su información financiera.

“Con el fin de poner fin a estos problemas y aumentar a la vez la transparencia de la información, el IASC (Internacional Accounting Standards Comittee en español Comité Internacional de estándares de contabilidad) en 1995 firmó con la IOSCO (Organización internacional de los organismos rectores de Bolsas) un acuerdo mediante el cual se comprometían a revisar las NIC (Normas internacionales de Contabilidad) con el fin de que fueran empleadas por las empresas que cotizaban en bolsa. Como consecuencia la Unión Europea aprobó un reglamento con el que la aplicación de las normas fuera una realidad a partir del 1 de Enero de 2005. Con esto la UE consigue eliminar en cierta medida barreras que dificultan la movilidad de personas y capital. Más tarde se lleva a cabo una reestructuración en el IASC con un cambio de objetivos a lograr. Debido a esta reestructuración en 2001 el IASC pasa a llamarse IASB (Internacional Accounting Comittee

Fundación), y las NIC se rebautizan como NIIF. El principal objetivo del IASB es conseguir la homogenización de normas contables a nivel mundial.”²⁸

Más adelante en el 2001 este organismo cambio su nombre a (International Financial Reporting Standards, IFRS, en inglés o en español (Estándares Internacionales de reportes Financieros).

Las normas emitidas se conocen con las siglas NIC y NIIF dependiendo de cuando fueron aprobadas y se matizan a través de las "interpretaciones" que se conocen con las siglas SIC y CINIIF.

“Las normas contables dictadas entre 1973 y 2001, reciben el nombre de "Normas Internacionales de Contabilidad" (NIC) y fueron dictadas por el (IASC) International Accounting Standards Committee, precedente del actual IASB. Desde abril de 2001, año de constitución del IASB, este organismo adoptó todas las NIC y continuó su desarrollo, denominando a las nuevas normas "Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).”²⁹

El siguiente es un resumen histórico de las NIIF a partir del 2003:

2003 Se publican el primer IFRS final y el primer borrador de interpretación IFRIC. Se completa el proyecto de mejoramientos – revisiones principales a 14 IAS.

2009 IASB es ampliada a 16 miembros (incluyendo un máximo de tres de tiempo parcial) y se establece la mezcla geográfica. La IASCF forma la junta de monitoreo integrada por autoridades públicas. Se emiten enmiendas a IFRS 1, IFRS 2, IAS 24, 32 e IFRIC 14. Se emite el IFRS 9 (clasificación y medición de activos financieros) como la primera fase del reemplazo que la Junta hace del IAS 39. Se emiten los segundos mejoramientos anuales del Estándar.

2012 (hasta el 30 junio 2012) Se emiten enmiendas a los IFRS 1, 10, 11 y 12 y se emiten los cuartos mejoramientos anuales del Estándar.

Se emite el reporte de los fideicomisarios titulado Strategy Revisión 2011, IFRSs as the Global Standards: Setting a Strategy for the Foundation's Second Decade [Revisión de la estrategia 2011, Los IFRS como los estándares globales: Estableciendo la estrategia para la segunda década de la Fundación].

²⁸<http://es.scribd.com/doc/58321217/Historia-de-La-Nic-Niif-amp-41-Midc>

²⁹<http://wikiulacit.wikispaces.com/Historia+de+las+NIIF>

2013: Un nuevo objetivo para completar los principales proyectos de convergencia restantes.³⁰

NIIF EN COLOMBIA

En Colombia, indiscutiblemente la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad comenzó hace ya unos años, A diferencia de países como los europeos, Colombia ha tenido un proceso muy lento de actualización de la normatividad contable. Especialmente el Consejo Permanente para la Evaluación de las Normas sobre Contabilidad se ha mostrado pausado en cuanto a esa armonización de las normas internas con las NIIF.

Al término del año 2003 y aprovechando la vigencia de la Ley 550 de 1999, el Gobierno Nacional por medio de un Comité Técnico Interinstitucional (conformado por el Ministerio de Hacienda, DIAN, Superintendencia Bancaria, de Valores, de Sociedades, Contaduría General de la Nación y Departamento Nacional de Planeación), preparó un Proyecto de Intervención Económica que pretendía, entre otras cosas, adoptar en Colombia a comienzos del 2006 los estándares internacionales de Contabilidad, Auditoría y Contaduría, y lo presentó a la opinión pública para su discusión.

Dicho proyecto tuvo miles de refutaciones en el año 2004, y todas ellas apuntaban a lo mismo: establecer si lo mejor para Colombia era “adoptar” las NIC-NIIF o “adaptarlas” a los atributos propios de la información financiera y de la economía del país. A causa de esto, el Gobierno decidió suspender la intención que tenía de presentar un borrador decisivo al Congreso sobre ese proyecto, pero su plazo quedó supeditado a la vigencia de la Ley 550 de 1999.

Luego de esto el día 26 de Junio de 2009 el proyecto fue enviado, con las conciliaciones que se hicieron entre las discrepancias de la Cámara y el Senado, por las Secretarías de estas dos entidades a sanción presidencial.

Y el 13 de Julio del mismo año es sancionada la Ley por el Presidente de la República, que hoy es Ley 1314 de 2009.

“-La Ley 1314 de 2009, llega a Colombia con varias exigencias entre ellas reglamenta la convergencia de las normas contables nacionales con las de orden internacional, establece que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública es el único autorizado para redactar las normas de convergencia, y fija como plazo para el inicio de la convergencia desde el año 2010 hasta el 2014.”³¹

³⁰Deloitte: Las NIIF en su bolsillo, Pág. 23

³¹ ACTUALICESE.COM, Información Contable y Tributaria al día. “COLOMBIA: CONTABILIDAD MAS ASEGURAMIENTO INTERNACIONAL (HOY LEY 1314/2009) (I)” Fecha Publicación artículo: 19 de abril de 2010.

3. DISEÑO METODOLOGICO

3.1. TIPO DE ESTUDIO

ESTUDIO DESCRIPTIVO Y CUALITATIVO: Es un tipo de estudio dirigido en el cual se describen características del comportamiento de la Cámara de Comercio de Duitama implementando las NIIF Pymes a sus Estados financieros, a sus procesos operativos, financieros y tecnológicos con corte a 31 de Diciembre de 2013 y así establecer los impactos y efectos en estos mediante la exploración y descripción de situaciones de la vida real en esta entidad aplicando las NIIF Pymes para al final poder identificar los posibles impactos en los estados financieros y en los procesos operativos, financieros y tecnológicos a partir del 31 de Diciembre de 2014 que inicia el proceso de transición.

Se busca la identificación de los impactos que obtendrá la Cámara de Comercio de Duitama con la implementación de las NIIF mediante el estudio profundo de estas normas y formación de grupos de estudio, socialización y de opinión de impactos con todos los integrantes de la empresa que intervengan en los procesos contables y financieros.

Para poder determinar el impacto de estas normas se requiere de un respaldo total de la administración de la cámara de Comercio de Duitama, ya que éste proceso requiere de grandes cambios, en áreas, procedimientos y en general en el manejo de la información financiera, y esto no sería posible si no se tiene un acompañamiento de la dirección y la integración de todas las áreas pues la información de la empresa es una y es la que se revelará en los estados financieros.

Para el desarrollo del proyecto se realizara un conocimiento de todas las áreas de la empresa y se determinara el estado actual de la implementación de las normas para después empezar a identificar todos los impactos tanto positivos como negativos que tendrán su aplicación. Finalmente los resultados se presentaran en un informe final para los usuarios interesados.

INVESTIGACIÓN DE CAMPO

Las investigación y desarrollo de la práctica empresarial van a ser en campo (donde están presentes las personas, y bases de información financiera las cuales cumplen el papel de ser la fuente de datos para ser analizados en este caso la información Contable y el personal de la Cámara de Comercio de Duitama y la guía de la Empresa Auditora y Consultora KPMG contratada para la implementación de las NIIF.

INVESTIGACION DESCRIPTIVA

Su objetivo es describir el posible impacto de la implementación de las NIIF Pymes en la Cámara de Comercio de Duitama liderado por la empresa auditoria KPMG.

INVESTIGACION CUALITATIVA

La investigación cualitativa tiene por objeto reunir el conocimiento para identificar los posibles impactos de la implementación de las NIIF en la Cámara de Comercio de Duitama liderado por la empresa auditoria KPMG.

INVESTIGACION TRANSVERSAL

Los datos se recogerán una sola vez y con ellos se obtendrá el resultado del proyecto y la conclusión final.

3.2. METODO DEL PROYECTO

Método descriptivo y aplicativo, de una caso empresarial real de la ciudad de Duitama, en donde se presentan las condiciones reales empresariales de la Cámara de Comercio de Duitama, que sirven para la identificación de los impactos de la aplicación de las NIIF en esta organización.

3.3. ALCANCE

El alcance de esta Práctica empresarial es identificar los impactos que tenga la implementación de las NIIF en la Cámara de Comercio de Duitama y generar las recomendaciones pertinentes para mitigar los impactos de estas normas.

LIMITACIONES

Acceso a toda la información contable y financiera de la Cámara de comercio de Duitama durante el proceso de implementación de las NIIF para conocer su impacto.

3.4. FUENTES DE RECOLECCIÓN DE INFORMACION

PRIMARIAS:

- Personal de la Cámara de Comercio de Duitama
- Información Financiera, Contable y tecnológica de la Cámara de Comercio de Duitama
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Interpretaciones NIIF y NIC.
- Libros de temática NIIF

SECUNDARIAS:

- Información de Internet
- Revistas
- Artículos sobre NIIF
- Asesorías Profesores contaduría Pública y Contadores Públicos.

4. IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS DE INFORMACION FINANCIERA –NIIF EN LA CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

La palabra impacto viene (Del lat. tardío impactus) y según el diccionario de la real academia de la lengua española su definición es: Choque violento de una cosa con otra, especialmente si una de ellas es de menor tamaño que la otra.

a. Huella o señal que deja.

b. Efecto de una fuerza aplicada bruscamente.³²

El objetivo de este proyecto es identificar el impacto, la huella que dejara en la Camara de Comercio de Duitama la implementación de las Normas Internacionales de información Financiera y su efecto.

Las Normas Internacionales son aplicables a los Estados Financieros con propósito de información general cuyo objetivo es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una gama amplia de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.³³

4.1. ESTADO DE LA IMPLEMENTACIÓN

La división financiera de la Camara de Comercio de Duitama como principal encargada de llevar a cabo el proceso de implementación de las NIIF en esta entidad, presento el proyecto de implementación de estas normas a la junta directiva, siendo este aprobado por la junta directiva en reunión ordinaria del 28 de Junio de 2013 en el Acta No 2013-0602.

Posteriormente desarrollo las siguientes actividades:

1. IDENTIFICACIÓN GRUPO DE APLICACIÓN

La Cámara de Comercio De Duitama para la implementación de las NIIF pertenece al grupo 2 al no cumplir con los requisitos del artículo 1 del decreto 2784 de 2012, se deberá regir por el decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009 sobre el marco técnico normativo para los preparadores de información financiera que conforman el grupo 2.

³²<http://lema.rae.es/drae/?val=impacto>

³³ Decreto 3022 de 2013, Sección 2.2: Conceptos y principios generales.

Según el concejo técnico de la contaduría pública CTCP en su “direccionamiento estratégico del proceso de convergencia de las normas de contabilidad, e información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales” recomendó al Gobierno Nacional que para el proceso de convergencia hacia estándares internacionales de contabilidad e información financiera para las entidades pertenecientes al grupo 2 se lleve a cabo tomando como referentes la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad- International Accounting standards Board (IASB).

2. IDENTIFICACION CRONOGRAMA DE APLICACIÓN

La Camara de Comercio de Duitama debe seguir el siguiente cronograma de aplicación del marco técnico normativo para los preparadores de información financiera del grupo 2 (Decreto 3022 de 2013):

CUADRO 2: CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION GRUPO 2

	CONCEPTO	PERIODO
1	Periodo de preparación obligatoria	Desde el 1 de enero de 2014 hasta 31 de Diciembre de 2014
2	Fecha de transición	1 de enero de 2015
3	Estado de situación financiera de apertura	1 de enero de 2015
4	Periodo de transición	Desde el 1 de enero de 2015 hasta el 31 de Diciembre de 2015
5	Últimos Estados financieros conforme a los Decretos 2649 y 2650 de 1993 y demás normatividad vigente	31 de diciembre de 2015
6	Fecha de aplicación	1 de enero de 2016
7	Primer periodo de aplicación	Entre el 1 de enero de 2016 y 31 de diciembre de 2016
8	Fecha de reporte	31 de Diciembre de 2016

FUENTE: PROPIA

PERIODO DE PREPARACIÓN

Periodo de preparación obligatoria: Se refiere al tiempo durante el cual las entidades deberán realizar actividades relacionadas con el proyecto de convergencia y en el que los supervisores podrán solicitar información a los supervisados sobre el desarrollo del proceso. Tratándose de preparación obligatoria, la información solicitada debe ser suministrada para todos los efectos legales que esto implica, de acuerdo con las facultades de los órganos de inspección, control y vigilancia. El período de preparación obligatoria comprende desde el 1° de enero de 2014 hasta el 31 de diciembre de 2014. Las entidades deberán presentar a los supervisores un plan de implementación de las nuevas normas, de acuerdo con el modelo que para estos efectos acuerden los supervisores. Este plan debe incluir entre sus componentes esenciales la capacitación, la identificación de un responsable del proceso, el cual debe ser aprobado por la Junta Directiva u órgano equivalente y en general, cumplir con las condiciones necesarias para alcanzar el objetivo fijado y debe establecer las herramientas de control y monitoreo para su adecuado cumplimiento.³⁴

Se iniciaron mesas de trabajo los días 9, 10 y 11 de junio con el acompañamiento de la firma asesora para el proceso de implementación, las cuales incluyeron los siguientes temas:

Ilustración 8: Contenido mesa de trabajo con KPMG

Día	Tema	Norma	Tiempo (horas)	Cuentas (PUC)
Día 1	EEFF	Sección 4-8	1	n.a.
Día 1	Memorandos de convergencia	n.a.	1	n.a.
Día 1	EEFF proforma	n.a.	1	n.a.
Día 1	Materialidad	Sección 2	1	n.a.
Día 1	Instrumentos financieros básicos	Sección 11 y 12	4	11, 12, 13, 19, 21, 22, 23, 28
Día 2	Deterioro cartera	Sección 27	2	13
Día 2	EEFF consolidados y separados	Sección 9, 14	1	12
	Inversiones en asociadas			
Día 2	Inventarios	Sección 13	1	14
Día 2	Propiedad, planta y equipo	Sección 16, 17, 20, 2'	3	15, 19, 18
	Propiedades de inversión			
	Arrendamiento			
	Deterioro			
Día 3	Intangibles / Diferidos	Sección 18 / n.a.	1	16, 17
Día 3	Beneficios a los empleados	Sección 28	1	25
Día 3	Provisiones y contingencias	Sección 21	1	25
Día 3	Ingresos de actividades ordinarias	Sección 23, 24	5	41, 11, 13, 23, 27
	Subvenciones de gobierno			

Fuente: Firma Asesora KPMG: Contenido Mesas de Trabajo

³⁴ Decreto 3022 de 2013, Artículo 3 Numeral 1: Periodo de preparación obligatoria.

Producto e esta mesa de trabajo se elaboró una planilla de conversión que permiten empezar a identificar los principales cambios contables que generará la implementación de la norma internacional en la entidad mercantil. Esta planilla esta adjunta en los anexos.

Anexo 2: Planilla de conversión.

El día 14 de agosto de 2013 Confecámaras dirigió oficio a la entidad mercantil en donde se manifestaba que: “en virtud del contrato suscrito por Confecámaras con la firma KPMG para el proceso de implementación de NIIF en las Cámaras de Comercio, de las cuatro fases contempladas, 1. Planificación, 2. Diagnóstico, 3. Diseño, 4. Implementación” a esa fecha se habían surtido las dos primeras.

La entidad mercantil dio inicio al periodo de preparación con capacitación a los funcionarios del área financiera los días 14 y 15 de noviembre de 2013, organizada por Confecámaras en la ciudad de Bogotá con capacitadores de la firma KPMG en esta se presentó una breve introducción a la norma NIIF para Pymes y se socializó el cronograma de convergencia.

En esta capacitaciones se manifestó a las cámaras de comercio la necesidad de conformar y equipo que se encargaría de llevar a cabo el proceso de implementación en la entidad mercantil, este grupo quedo conformado de la siguiente manera: Directora Jurídica y de RUES, Directora Administrativa y Talento Humano, Coordinador de Sistemas, Coordinador de SIG, Directora Financiera con su equipo de trabajo (Tesorería, Asistente Contable, Asistente de Gestión de Recurso). Este equipo interdisciplinario quedo aprobado por la junta directiva como consta en el acta del mes de mayo de 2014.

En el año 2014 se retomó el proceso en el mes de abril una vez el área contable remitió los informes a los respectivos organismos de control y se dio por terminada la jornada de renovación de matrícula mercantil de los comerciantes de la jurisdicción.

En los meses de Abril a Junio los Funcionarios del área Financiera se capacitaron en el Diplomado de NIIF que llevo a cabo la entidad.

El día 11 de abril de 2014 la Superintendencia de Industria y Comercio solicitó a Cámara de Comercio de Duitama remitir a más tardar el 12 de mayo de 2014 un plan de implementación.

3. ESTABLECIMIENTO DE UN PLAN DE IMPLEMENTACION

CUADRO 3: PLAN DE IMPLEMENTACION

CONCEPTO	RESPONSABLE	PERIODO
Contratación de la Firma KPMG para la guía de la implementación de las NIIF.	División Administrativa	Julio. 2013
Capacitación del personal.	Camara de Comercio de Duitama, Confecamaras y Firma KPMG	A partir de Agosto de 2013.
Herramientas de control y monitoreo.	Sistema Integrado de Gestión	Permanente
Identificación de posibles impactos de la implementación.	Tesista: Albreit Villamizar.	Junio - Octubre 2014
Implementación gradual dirigida por la firma KPMG.	División Financiera, KPMG	Agosto 2013 - Diciembre 2015
Elaboración del balance de apertura.	División Financiera.	Enero.2015

FUENTE: PROPIA.

Mediante la circular 1067 del 7 de mayo de 2014 Confecamaras la entidad que agrupa y representa a todas las cámaras de comercio del país contrato por arrendamiento a ASP Solutions para suplir un sistema tecnológico especial que permita hacer la conciliación entre la contabilidad COLGAAP y las NIIF, incluyendo las revelaciones y los informes en el lenguaje estándar internacional (XBRL) a las entidades de control a las 51 cámaras de comercio usuarias del sistema Confecamaras. Este proceso implica la migración de la información del 2014 y la capacitación para los funcionarios encargados de esta función.

4. DEFINICION DE RESPONSABILIDADES DE LOS FUNCIONARIOS DE LA CAMARA DE COMERCIO

REVISOR FISCAL

Hacer una labor de seguimiento permanente evaluando el cumplimiento de los requisitos legales a los largo del periodo de preparación y de transición, así como a partir de la fecha de aplicación del nuevo marco técnico normativo contenido en el anexo del decreto 3022 de 2013.

JUNTA DIRECTIVA:

- Participar en el plan del proyecto
- Efectuar seguimiento periódico
- Asegurar el cumplimiento del plan.
- Aprobar los recursos necesarios para la implementación
- Evaluar las recomendaciones formuladas por los organismos de control y adoptar las medidas pertinentes.
- Evaluar y autorizar el estado de situación de apertura y demás informes que presenten (junto con sus revelaciones) antes de ser enviados a la superintendencia.

REPRESENTANTE LEGAL

- Es responsable por dirigir la implementación y aplicación de los procedimientos relacionados con el nuevo marco técnico normativo. Debe demostrar la ejecución y aplicación de los controles pertinentes dejándola constancia documental correspondiente.
- Mantener a disposición de los órganos de supervisión o control, los soportes, y análisis cualitativos necesarios para acreditar la correcta implementación de marco técnico incluido en el decreto.

SISTEMA INTEGRADO DE GESTION

- Evaluar los procedimientos de control adoptados
- Verificar en sus auditorías la eficacia de los procedimientos de control adoptados por la administración, tanto en el proceso de convergencia como en los periodos siguientes.
- velar porque la información financiera presentada se ajuste a lo dispuesto en el decreto.
- Estudiar los estados financieros incluyendo el de apertura, elaborar el informe correspondiente para someterlo a consideración de la junta directiva.

Posteriormente KPMG envió a la Camara un cuadro de tareas con el fin de proveerse de información para adelantar el proceso de implementación. Este cuadro de tareas esta adjunto en los anexos.

Anexo 1: Cuadro de tareas para la implementación.

El 7 julio la entidad cumplió con todas las tareas establecidas y envió el documento a la KMPG por medio de Confecamaras.

El 24 de julio Confecamaras cito a funcionarios de todas las Camaras de Comercio con el fin de brindar una capacitación por parte de KPMG en donde se iniciaba el proceso de elaboración del balance de apertura y en donde se pidió iniciar en cada Camara de Comercio la elaboración de memorandos para cada rubro de los Estados Financieros con el siguiente contenido:

1. Objetivo
2. Alcance
3. Normatividad local aplicable
4. Generalidades
5. NIIF aplicables
6. Requerimientos de las NIIF
7. Impactos
8. Revisiones y aprobaciones

Anexo 1: Memorando de Efectivo y equivalentes de efectivo.

Por lo tanto el proceso de implementación en la Camara de Comercio De Duitama se encuentra en su etapa final ya habiendo suministrado toda la información solicitada por la KMPG como los son Estados financieros y cuadros de tareas.

El 8 de septiembre de 2014 se enviaron los memorandos requeridos por Confecamaras para su revisión y que una vez aceptados servirán de base para la elaboración de las políticas contables.

Después de esto las actividades pendientes son la elaboración y definición final de las políticas contables y la elaboración del balance de apertura.

4.2. IDENTIFICACION DE POSIBLES IMPACTOS DELA IMPLEMENTACION DE LAS NIIF

La implementación de las NIIF, una nueva normatividad aceptada mundialmente por su alta calidad y establecida en Colombia en el caso de las PYMES por el decreto 3022 que relega los decretos 2649 y 2650 de 1993 en cuanto a marco contable, cambiando así muchos paradigmas en las entidades y generando una serie de impactos no solo contables, también financieros, operativos, fiscales y tecnológicos.

Para una entidad que está a puertas de implementar por primera vez las NIIF PYMES es de utilidad el identificar que impactos le traerán estas normas a su organización porque así puede revelar posibles ventajas o desventajas que estas traerán y así efectuar las acciones necesarias que le permitan mitigar los impactos y estar bien posicionadas frente a las NIIF.

4.2.1. IMPACTO OPERATIVO

El cambio a una normatividad de alta calidad basada en principios, más estructurada y con mayor base conceptual, plantea un proceso diferente de operación, desencadena un aumento de tareas a realizar por las diferentes áreas de las Camara de Comercio de Duitama, provocando un total impacto en la operatividad de la entidad.

Esta afirmación la refuerza Baker Tilly, líder en la implementación de estándares de reporte financiero (IFRS) en Latinoamérica cuando manifiesta que los procesos en NIIF son diferentes y más profundos debido a que “Los estándares internacionales plantean una trazabilidad del flujo contable que implica el reconocimiento de un hecho económico – presencia del derecho u obligación, sobre la cual establece una condición de medición inicial. Posteriormente, establece una condición de medición posterior en la fecha de preparación del reporte, así como una serie de condiciones de presentación y revelación de los diferentes componentes que deben hacerse explícitos en los reportes financieros. Amén de este tema, establece condiciones de tratamiento para el castigo de baja de los recursos, reclasificaciones y estimaciones. Todos estos temas son los que determinan las políticas NIIF que estructuran las empresas en sus manuales.”³⁵

³⁵Panorama general de los impactos de las NIIF en Colombia /<http://icoss.co/panorama-general-de-los-impactos-de-las-niif-en-colombia/> Publicado 20 agosto, 2013 | Por Icoss co

Además es preciso que tanto las políticas como la trazabilidad del ciclo conste en procesos y procedimientos, donde se documentan responsabilidades, funciones y roles, los impactos funcionales se refieren al ajuste de éstos como una base fundamental del aseguramiento de la información, la transparencia y la base de seguimiento del cumplimiento normativo base NIIF.

También se debe establecer procedimientos paralelos o complementarios sobre el manejo fiscal o de varios libros contables y otros temas que se considera material en el reporte.

La Camara de Comercio de Duitama divide el desarrollo de sus operaciones en cuatro Divisiones principales y el impacto operativo que recae sobre ellas debido a la implementación de las NIIF, es el siguiente:

AREA DE JURIDICA Y REGISTROS PUBLICOS: La realización de Funciones de registro mercantil, recepción de dinero por impuesto de registro y las labores en el Centro de Conciliación continuaran su operación sin cambio alguno.

DIVISION GESTION EMPRESARIAL: Continuara con su labor de generar acciones que mejoren las condiciones de los comerciantes de la ciudad sin cambio significativo.

DIVISION ADMINISTRATIVA Y DE GESTION DEL TALENTO HUMANO: Esta división incluye las áreas Administrativa, gestión de recursos y sistemas.

a) **AREA ADMINISTRATIVA:**

Esta área requiere de información tributaria de la división financiera sobre tarifas de retenciones en la fuente, retención de IVA, IVA e ICA para elaborar sus requisiciones de servicios o de proveedores, además necesita de la autorización de la presidencia ejecutiva de la Camara para cualquier contratación y supe de información al área de gestión de recursos y a la división financiera.

El área administrativa presentara los siguientes impactos:

- ❖ Seguimiento al inventario físico de propiedad planta y equipo con la que cuenta la Camara de Comercio de Duitama para identificar si hay propiedades que por su estado o porque ya cumplieron con su vida útil están totalmente depreciadas, de ser así decidir si se continuaran utilizando, bajo NIIF PYMES y hallar un valor razonable a los terrenos de la entidad con un nuevo periodo de depreciación y con un valor de salvamento o residual. El levantamiento de esta información será útil para efectos del balance de apertura bajo NIIF.

- ❖ Elaboración de presupuesto anual teniendo en cuenta las NIIF PYMES, el gasto de nuevo personal, de avalúos, la compra y capacitación del nuevo software y nuevas capacitaciones de los empleados en NIIF.
- ❖ Definición de Fechas, costos y cantidad de avalúos a realizar para las propiedades planta y equipo que los requieran antes del 31 de diciembre de 2014 con el fin de que hagan parte del balance de apertura bajo NIIF.
- ❖ Elaborar nuevo cronograma de plan de vacaciones, capacitaciones y demás beneficios a los empleados, puesto que actualmente no están bien establecidos y a varios empleados se les adeuda periodos de disfrute de vacaciones de años pasados.
- ❖ Cambiar el perfil de contratación del nuevo personal para el área contable aun perfil muy cercano al siguiente:
 - ✓ Persona profesional o Tecnólogo en Contaduría Pública.
 - ✓ Especializado o Diplomado en Normas de Información Financiera.
 - ✓ Experiencia en NIIF mínimo de 6 meses.
 - ✓ Manejo de software Contable
 - ✓ Abierto al cambio y proactivo.

b) GESTION DE RECURSOS

El área de gestión de recursos para el cumplimiento de sus funciones requiere del suministro de información del área administrativa quien decide que comprar, a quien contratar, que y cuanto pagar, también recibe las cuentas de cobro e informes de actividades de los contratados y así mismo supe de las ordenes de servicio y de cuentas por pagar a la división financiera para su correspondiente contabilización.

El área de gestión de recursos presentara los siguientes impactos:

- ❖ Cumplimiento estricto de los procedimientos de contratación, actualmente se presentan algunas flexibilidades como la presentación de las cuentas de cobro e informes de actividades de forma inoportunas, prestación de servicios antes del pago de pólizas de garantía de cumplimiento cuando sea necesario por parte del contratado y con la llegada de las NIIF la

causación de las cuentas de cobro deben ser inequívocamente en el periodo en el que ocurran y no meses después como ocurre actualmente en la entidad obedeciendo a hipótesis de devengo y con la característica cualitativa de oportunidad en la información de los estados financieros planteada en las NIIF PYMES que expresa que “la oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información esta puede perder su relevancia.”³⁶

c) AREA DE SISTEMAS

Esta área es la encargada del funcionamiento y soporte de toda la plataforma sobre la cual trabaja los diferentes software que utiliza la entidad como lo es el programa contable SEGA CONTABLE y el Sistema integrado de gestión SIG y sule de información a la división financiera en todo lo relacionado con activos fijos que estén bajo su responsabilidad en cuanto a vidas útiles, métodos de depreciación, garantías de los equipos, obsolescencias y uso final de equipos totalmente depreciados, realiza las requisiciones al área administrativa para la compra de nuevos equipos cuando es necesario.

El área de gestión de recursos presentara los siguientes impactos:

- ❖ Acompañar a ASP SOLUTIONS en el proceso de instalación del nuevo software contable que incluye las NIIF PYMES y la capacitarse en este.
- ❖ Tendrá que dar soporte al nuevo software contable cuando sea necesario, y configuración modulo por módulo en cada división de la Camara de Comercio de Duitama.
- ❖ Deberá emitir su juicio sobre las vidas útiles, valores residuales y los métodos correctos de depreciación de aquellas propiedades planta y equipo que posee actualmente y de las que adquirirá en el futuro la entidad siempre y cuando estén bajo su responsabilidad, como es el caso de los computadores, impresoras, escáneres, video-beams etc. también deberá emitir su juicio determinando el uso final de estos cuando sean dados de baja, decidiendo si cederlos, donarlos, reciclarlos, desecharlos etc. pero siempre certificar el uso final ante superintendencias que los requieran por ser equipos contaminantes.

³⁶ Decreto 3022 de 2013, Sección 2: Conceptos y principios generales. Numeral 12: Oportunidad.

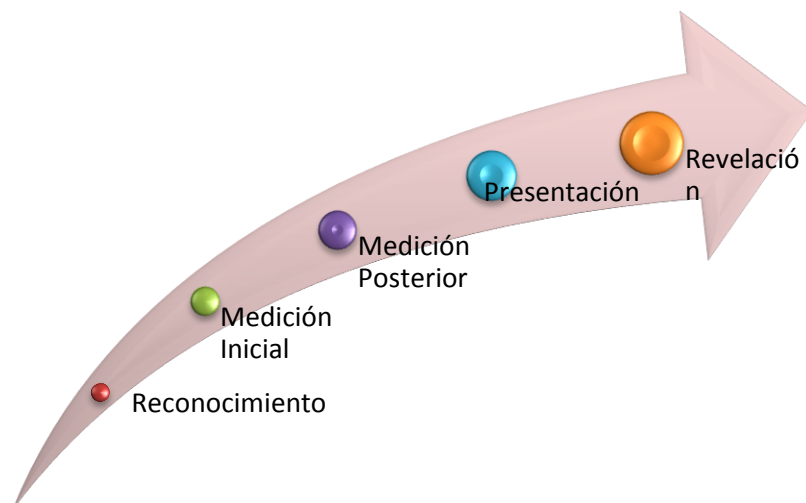
DIVISION FINANCIERA:

Los impactos operativos en la Camara de Comercio de Duitama se verán principalmente en el área contable que es desarrollada por la división financiera, pues será la división que tendrá directamente que ver con las NIIF y la que tendrá que implementarlas y realizar todos los cambios contables y financieros que ellas impliquen.

IMPACTOS

- ❖ Inicialmente en el año de preparación obligatoria las operaciones del área financiera se aumentaron con el fin de preparar la implementación de las normas y cuando inicie el año de transición a partir del 1 de enero de 2015 las operaciones del área aumentaran sustancialmente debido a que el proceso contable aumentara, se deberán establecer los criterios de reconocimiento, medición inicial y posterior para cada transacción contable que ocurra en la Camara de Comercio de Duitama para posteriormente realizar la presentación y revelación

Ilustración 9: Proceso contable bajo NIIF



Fuente: Propia

- ❖ Contabilización de los hechos económicos en el año de transición bajo PCGA colombiano y bajo NIIF PYMES paralelamente para así cumplir con disposiciones tributarias y con el cronograma de los últimos estados financieros bajo el decreto 2649 de 1993.

- ❖ Aumento sustancial en la elaboración de las notas a los estados financieros puesto que la información a revelar en NIIF es mucho mayor a la de la norma local y contemplan una revelación amplia y completa de los rubros reconocidos que conforman los Estados Financieros que superara en volumen y calidad a las notas que se hacían antes de las NIIF, como por ejemplo en el caso de las notas al estado de flujos de efectivo bajo NIIF que antes no se hacían y que ahora son parte integral de este estado financiero.
- ❖ Revisión del personal contable en cada fecha sobre la que se informa de indicios de cambios o sucesos que modifiquen la información financiera como por ejemplo lo dispuesto en la sección 27 Deterioro de Activos para determinar el posible deterioro de los activos y según la Sección 17 Propiedad Planta y Equipo si también existen indicios de cambios sobre la fecha que se informa se debe revisar las vidas útiles, los valores residuales y métodos de depreciación de los activos involucrados, así que prácticamente él y trabajo y la operatividad del área se duplicaran.
- ❖ Capacitación en el nuevo software que permitirá soportar todos los requerimientos de las NIIF y llevar dos contabilidades: Una bajo NIIF y una fiscal bajo PCGA colombiano como ya se dijo antes además y en las funciones de cálculos de valor presente, valor futuro y demás cálculos que sean necesarios para cumplir con la implementación de las NIIF para lograr así unos estados financieros comprensibles, transparentes ,fiables, de gran calidad y útiles para la toma de decisiones por parte de los usuarios de los Estados Financieros.
- ❖ Necesidad de aumentar su personal en la división financiera al menos durante el primer año o los primeros seis meses de aplicación de las NIIF debido a lo expuesto anteriormente; el trabajo operativo se duplicara y en condiciones razonables seria demasiada carga operativa para el personal actual que realiza el proceso operativo bajo PCGA colombiano.

El perfil con el cual la Camara de Comercio deberá contratar al personal para este apoyo es:

- ✓ Persona profesional o Tecnólogo en Contaduría Pública.
- ✓ Especializado o Diplomado en Normas de Información Financiera.
- ✓ Experiencia en NIIF mínimo de 6 meses.
- ✓ Manejo de software Contable

✓ Abierto al cambio y proactivo.

- ❖ Capacitación del personal contable constantemente en NIIF y actualización de las publicaciones NIIF pymes que les sean aplicables, por lo tanto este será el principal impacto en el área operativa de la Camara de Comercio de Duitama un aumento sustancial de funciones, procesos y requerimientos contables tanto para cumplir con las NIIF como para cumplir con las disposiciones tributaria de Colombia y por supuesto una obligación de constante capacitación en NIIF y en su software contable.
- ❖ Cuando la División Financiera trabaje conjuntamente con el Área Administrativa en la elaboración del presupuesto anual, se deberá tener en cuenta los requerimientos de las NIIF y los gastos que la implementación trae consigo, como los son los avalúos, el nuevo personal, las capacitaciones, viáticos a capacitaciones, el nuevo software etc.
- ❖ En la elaboración e identificación de los Indicadores financieros como los cálculos de rentabilidad esperada por proyecto TIR se verán afectados por el cambio en la estructura de financiamiento como consecuencia de la implementación de las NIIF.

4.2.2. IMPACTO FINANCIERO Y CONTABLE

Aspectos como la realidad económica de los estados financieros en el valor patrimonial, los resultados del ejercicio, los indicadores financieros, y en general la forma de conducir el modelo de negocio se verán afectados como efecto de la transición del marco local al internacional, un nuevo estándar para el país “y como tal producirá, importantes efectos en la contabilidad. Esto quiere decir, el plan de cuentas, las operaciones, los registros, los comprobantes y los estados financieros.”³⁷

Los impactos financieros y contables se hallaran por medio de la identificación de la normatividad contable bajo PCGA colombianos que actualmente la CCD utiliza frente a la normatividad NIIF PYMES que debe aplicar a partir del 1 de enero de 2015 para así identificar los impactos que producirán por efecto de la transición.

En el decreto 3022 de 2013 se establece la normatividad NIIF a aplicar para las PYMES en 35 secciones. Es claro que no todas aplican para todas las empresas debido a que todas tienen objetos sociales y estructuras diferentes. En el caso de la Camara de Comercio de Duitama estas son las secciones que le atañen y los impactos contables y financieros más importantes en la entidad:

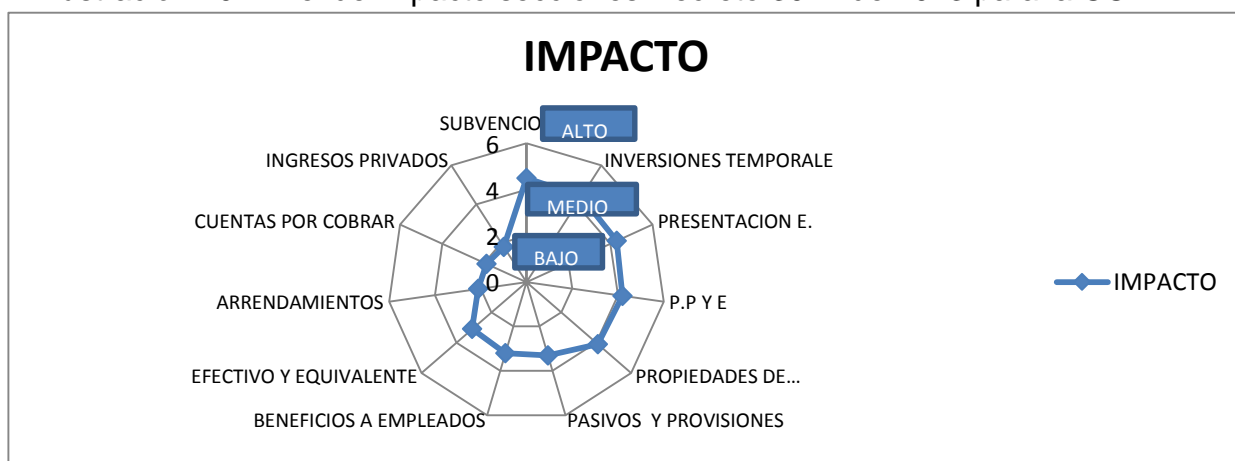
SECCIONES QUE APLICAN A LA CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

- Sección 1: Pequeñas y medianas entidades
- Sección 2: Conceptos y principios generales
- Sección 3: Presentación de estados financieros
- Sección 4: Estado de situación financiera
- Sección 5: Estado del resultado integral y estado de resultados
- Sección 6: Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
- Sección 7: Estado de flujos de efectivo
- Sección 8: Notas a los estados financieros
- Sección 9 : Estados financieros consolidados y separados
- Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores
- Sección 11: Instrumentos financieros básicos

³⁷Panorama general de los impactos de las NIIF en Colombia /<http://icoss.co/panorama-general-de-los-impactos-de-las-niif-en-colombia/> Publicado 20 agosto, 2013 | Por Icoss co

- Sección 12: Otros temas relacionados con los Instrumentos financieros Básicos.
- Sección 16 : Propiedades de inversión
- Sección 17 : Propiedades, planta y equipo
- Sección 18: Activos intangibles distintos de la plusvalía
- Sección 20: Arrendamientos
- Sección 21: Provisiones y contingencias
- Sección 22: Pasivos y patrimonio
- Sección23: Ingresos de actividades ordinarias
- Sección 24: Subvenciones del gobierno.
- Sección 25: Costos por préstamos
- sección 27: Deterioro del valor de los activos
- sección 28: Beneficios a los empleados
- sección 29: Impuesto a las ganancias
- Sección 32: Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa
- Sección33: Información a revelar sobre partes relacionadas
- Sección 35: Transición a la NIIF para las pymes

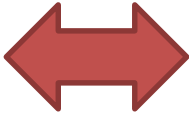


Ilustración 10: Nivel de impacto secciones Decreto 3022 de 2013 para la CCD




Fuente: Propia

4.2.2.1. DISPONIBLE


CUADRO 4: IMPACTOS EN EL DISPONIBLE

NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
Decreto 2649: ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 35 Activos. ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos. ART 50 Moneda funcional. ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones.	Decreto 3022 de 2013: -Sección: “Estado de Situación Financiera” Párr. 4,2 (a) y 4.5. -Sección 7.2 Equivalentes al efectivo -Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos. -Sección 11.2: Elección de política contable -Sección 11.8: Instrumentos Financieros básicos. -Sección 11.9-10: Condiciones para contabilizar como instrumento Financiero -Sección 11.12: Reconocimiento inicial de Activo y pasivos financieros. -Sección 11.13: Medición Inicial. -Sección 11.14: Medición Posterior. -Sección 11.15: Costo amortizado -Sección 11: 16-48
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <p>Efecto Reclasificadorio</p>  </div> <div style="text-align: center;"> <p>Reconocimiento de CDT's Como EFECTIVO Y EQ.</p>  </div> <div style="text-align: center;"> <p>Retiro de fondo de Empleados.</p>  </div> </div> <hr style="border: 0.5px solid blue; margin: 10px 0;"/> <p style="text-align: center;">DISPONIBLE → EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO</p>	

FUENTE: PROPIA

 Se tendrá un efecto reclasificadorio en el que se agruparan las partidas correspondientes a CAJA, BANCOS, CUENTAS DE AHORRO a una partida ahora llamada EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO según las NIIF PYMES. En anexos se adjunta el asiento reclasificadorio de EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO.

Anexo 3: Asiento de reclasificación No 1.

 Las inversiones a corto plazo en CERTIFICADOS con una redención de tres meses o menos pasaran a formar parte del EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO según la Sección 7.2 del decreto 3022 de 2013. En consecuencia el disponible de la entidad aumentara. Actualmente el valor de los CDT's con redención de 3 meses o menos es de \$479.631.349,00 y por política de la entidad los CDT' se reabren una vez vencidos junto con los intereses obtenidos.

 Los empleados de la Cámara de Comercio de Duitama poseen un fondo de

empleados de aportes mensuales que se descuentan de la nómina y que actualmente se encuentra registrado en las cuentas de la entidad como un disponible y por decisión de la entidad ante la implementación de las NIIF PYMES este fondo debe ser retirado y constituido legalmente aparte, puesto que no se considera un activo al no cumplir la definición de la Sección 2.15 literal (a).

Adicionalmente del el efecto del retiro del fondo de empleados en el efectivo, este causara una disminución en el pasivo que se mantenía como contrapartida del fondo.

4.2.2.2. INVERSIONES Y CUENTAS POR COBRAR

CUADRO 5: NORMAS INVERSIONES-CUENTAS POR COBRAR

NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
Decreto 2649 : ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 35 Activos. ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos, ART 50 moneda funcional. ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones. ART 61: Inversiones. ART 62 Cuentas y documentos por cobrar.	Decreto 3022 de 2013: -Sección 11: Instrumentos Financieros Básicos. -Sección 11.2: Elección de política contable -Sección 11.8: Instrumentos Financieros básicos. -Sección 11.9-10:Condiciones para contabilizar como instrumento Financiero -Sección 11.12: Reconocimiento inicial de Activo y pasivos financieros. -Sección 11.13: Medición Inicial. -Sección 11.14: Medición Posterior. -Sección 11.15: Costo amortizado -Sección 11: 16-48 -Sección 12: Otros temas relacionados con los instrumentos Financieros.

FUENTE: PROPIA

DETALLE DE LAS INVERSIONES DE LA CCD

La Cámara de Comercio cuenta con las siguientes inversiones:

- a) FONDO REGIONAL DE GARANTIAS: Sociedad destinada principalmente a la comercialización y administración de Garantías para la consecución de créditos.

ACCIONES POSEIDAS	12.565
PORCENTAJE DE PARTICIPACION	3.14%
VALOR NOMINAL DE LA ACCION	\$1.000

La inversión en el mencionado Fondo se constituyó con el fin de apoyar las alianzas que contribuyan a dinamizar el desarrollo económico de la región.

b) BOLSA MERCANTIL DE COLOMBIA

La Bolsa a través de sus sociedades comisionistas miembros, ofrece a los inversionistas diferentes opciones para la colocación de sus recursos, y a los productores agrícolas, agroindustriales o de otros commodities, instrumentos alternos para obtener liquidez que les permita adelantar sus actividades productivas.

La Bolsa tiene su domicilio en la ciudad de Bogotá D.C. y en la actualidad cuenta con un amplio número de sociedades comisionistas miembros.

Actualmente la Bolsa tiene sus acciones listadas en la Bolsa de Valores de Colombia – BVC-.

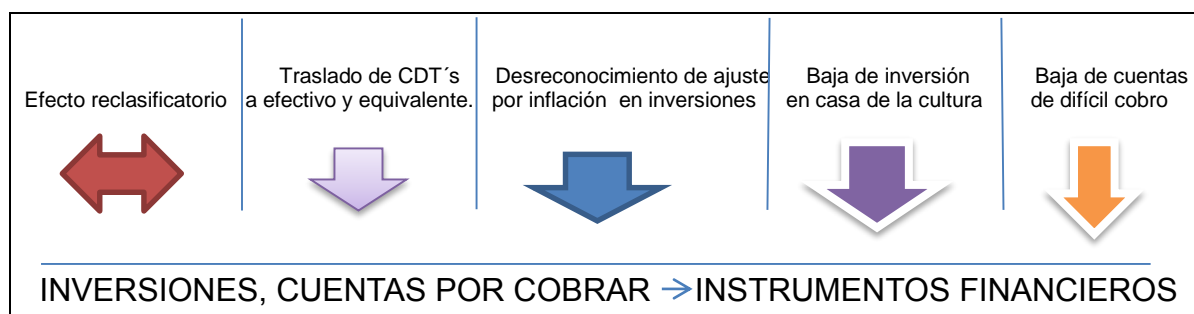
ACCIONES POSEIDAS	1000
PORCENTAJE DE PARTICIPACION	0.00686%
VALOR NOMINAL DE LA ACCION	\$625

c) FUNDACION CASA DE LA CULTURA

El Objeto es el de patrocinar y estimular el desarrollo y divulgación del arte y la cultura en toda su actividades literarias, musicales, pictóricas, escénicas y en general todas las gamas de las manifestaciones artísticas y culturales y científicas.

La inversión en esta fundación se realizó con el único propósito de apoyar la creación y constitución de la misma y de ninguna manera se otorgó participación o derecho alguno a la entidad mercantil.

CUADRO 6: IMPACTOS EN LAS INVERSIONES Y CUENTAS POR COBRAR



FUENTE: PROPIA.

 Se tendrá el mismo efecto reclasificadorio que en el disponible en donde se

agruparan las partidas correspondientes a INVERSIONES a una partida ahora llamada INSTRUMENTOS FINANCIEROS según las NIIF PYMES.



Disminución en el rubro de inversiones puesto que con la adopción de la NIIF para PYMES los CDT's con redención menor a 90 días pasan a ser parte del efectivo y equivalentes.



Eliminación de los ajustes por inflación de la inversión en la fundación casa de la cultura con contrapartida a Resultados por Conversión a NIIF porque la norma no acepta su reconocimiento. El asiento de ajuste se adjunta en anexos.

Anexo 3: Asiento de ajuste No 1



Es necesario que la entidad reevalúe el propósito de la inversión en la FUNDACION CASA DE LA CULTURA en razón a que no constituye una inversión real sino que más bien fue un único apoyo que se hizo inicialmente para su constitución y en esencia fue un gasto.






Se debe dar de baja a una cuenta de difícil cobro en conformidad con su inviabilidad de cobro y se aprovecha la transición a NIIF para hacerlo. El asiento de reclasificación de la baja se adjunta en anexos.

Anexo 3: Asiento de reclasificación No 3


- ❖ Los, instrumentos de deuda que cumplan las condiciones del párrafo 11.8 (b) se medirán al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.
- ❖ Todos los pasivos serán clasificados como medidos al costo amortizado, a excepción de los instrumentos financieros derivados.

4.2.2.3. PIEDADES PLANTA Y EQUIPO

CUADRO 7: IMPACTOS EN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

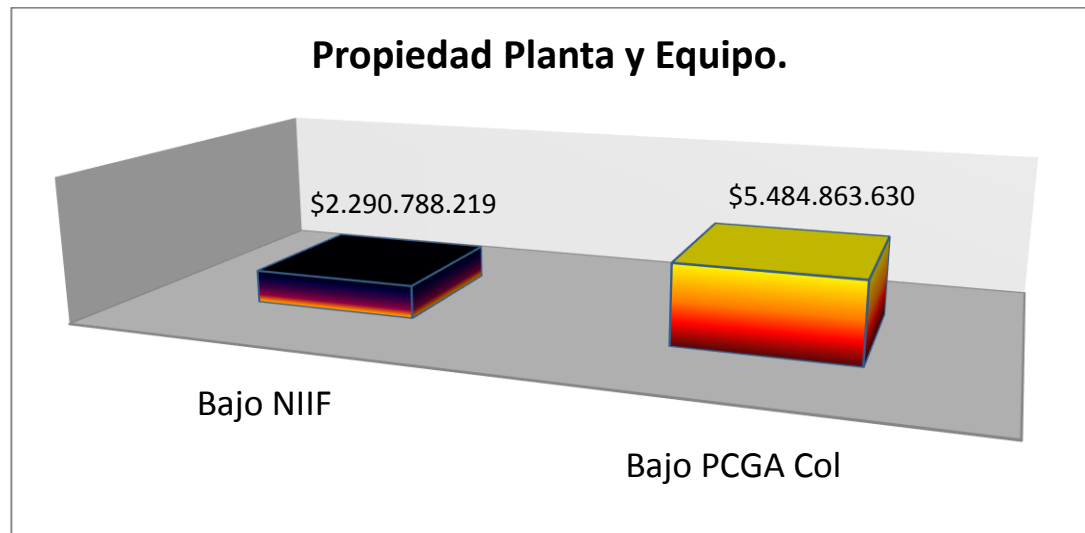
NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
Decreto 2649: ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 35 Activos. ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos. ART 50 Moneda funcional. ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones. ART 64 Propiedad Planta y Equipo.	Decreto 3022 de 2013: -Sección 17.2: Definición P.P y E. -Sección 17.4: Reconocimiento -Sección 17.9-10: Medición y componentes costo -Sección 17.15: Medición posterior -Sección 17.16-23: Depreciación, método e importe depreciación. -Sección 17.24-27: Deterioro del valor -Sección 27: Deterioro de Activos -Sección 35.10: Transición a la NIIF para las Pymes, exenciones.
Valorizaciones como mayor valor P.P y E. aumento o disminución 	<div> <div>Eliminación de ajustes por inflación.</div>  </div> <div> Baja de depreciaciones acumuladas para Dar valor neto el activo, sin efecto de  </div>
INVERSIONES, CUENTAS POR COBRAR - INSTRUMENTOS FINANCIEROS	

FUENTE: PROPIA

 Aumento del valor de las propiedades planta y equipo que posean valoraciones en la cuenta 19 puesto que la NIIF PYMES contempla que estas valorizaciones se lleven como un mayor valor del activo y no por separado, por lo tanto el saldo de la cuenta 15 aumentara sustancialmente debido al aumento individual de los terrenos por sus respectivas valorizaciones.

Al aplicar las NIIF PYMES a los saldos de la cuenta de propiedad planta y equipo con corte a 31 de Diciembre de 2013 se obtiene un panorama del posible impacto por la adición de las valorizaciones y se obtiene lo siguiente:

Ilustración 11: Aumento Propiedad Planta y Equipo a 2013



FUENTE: PROPIA

En el saldo de la P.P y E con corte a 31 de diciembre de 2013 se genera un aumento de \$3.194.075.411 en el saldo total de la propiedad planta y equipo, representando un aumento del 139% y en el 2014 en el balance de apertura muy posiblemente se generara un aumento similar al reevaluar la propiedad planta y equipo.

↓ Los ajustes por inflación de la propiedad, planta y equipo, se cancelan contra la cuenta resultados por conversión a NIIF en razón a que la norma no contempla su reconocimiento y su valor será los saldos del 2013 más los ajustes por inflación que se presenten en el 2014. Este ajuste se adjunta en los anexos.

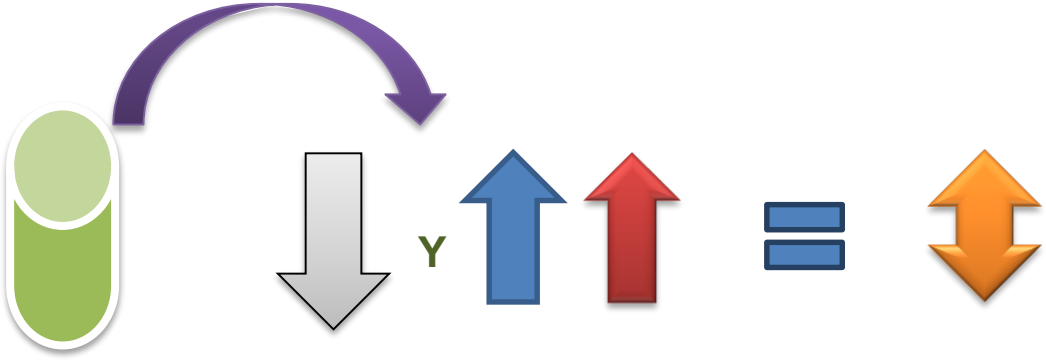
Anexo 3: Asiento de ajuste No 10.

↔ La entidad decidió eliminar los saldos de depreciación acumulada sin que esta decisión generara cambio alguno en el valor de la P.P y E con el fin de hallar el valor neto de sus propiedades planta y equipo para la transición. Este valor es el que se reconocerá en el balance de apertura.

- ❖ Revisar y restablecer las vidas útiles de propiedad planta y equipo que sean necesarias para hacer los respectivos ajustes en la depreciación.
- ❖ La entidad deberá empezar a determinar para sus Propiedades Plantas y equipos un valor de salvamento o valor residual en donde este sea practicable.

4.2.2.4. SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

CUADRO 8: IMPACTOS EN LAS SUBVENCIONES DEL GOBIERNO

NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
Decreto 2649: ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 35 Activos. ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos. ART 50 Moneda funcional. ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones.	Decreto 3022 de 2013: - Sección 24: Subvenciones del Gobierno. - Sección 24:1-2:Definición - Sección 24:4-5: Reconocimiento y medición - Sección 24:6-7: Información a revelar
 <p> SUBVENCIONES Disminución pasivos Aumento ingresos y gastos Afectando resultados, Utilidad </p>	

FUENTE: PROPIA

Un detalle de los elementos registrados por la Cámara de Comercio de Duitama como Subvenciones del Gobierno, al 31 de diciembre de 2013 se adjunta en los anexos.

Anexo 5: Subvenciones del gobierno a 31 de Diciembre de 2013 en la CCD.



Para la organización uno de los impactos más significativos en la transición a las NIIF para pymes es el relacionado con las Subvenciones del Gobierno las cuales hasta la fecha solo afectaban el pasivo en los estados financieros, a partir de la adopción de la norma es requisito que estas partidas sean reconocidas como ingresos y sus erogaciones como gastos lo que afectaría drásticamente el resultado del ejercicio debido al incremento


tanto de ingresos como de gastos teniendo en cuenta el comportamiento de las subvenciones en los años anteriores:


CUADRO 9: COMPORTAMIENTO SUBVENCIONES 2010-2013


Subvenciones a la CCD.	2010	2011	2012	2013
Saldo inicial	\$602.601.136	\$153.946.480	\$73.543.917	\$106.581.580
Ingresos	\$1.118.957.375	\$287.550.758	\$311.542.149	\$1.616.255.384
Gastos	\$1.567.012.031	\$367.953.320	\$278.504.486	\$1.342.271.972
Saldo Final	\$153.946.480	\$73.543.917	\$106.581.580	\$380.564.991


FUENTE: PROPIA

En proporciones muy similares se verán incrementados los ingresos y gastos de la entidad. El promedio de ingresos en la Camara de Comercio de subvenciones del Gobierno es de \$833,576.417 al año y de los gastos es de \$888.935.452 al año según la información de los últimos cuatro años sobre el comportamiento de las subvenciones.

 Disminución de los pasivos de la CCD respecto del año 2013 y anteriores debido a que bajo NIIF en la sección 24.4 literal (a) del decreto 3022 de 2013 las subvenciones del gobierno que no impongan condiciones de rendimiento futuras se deben reconocer como ingresos, es decir ya no se reconocerán las subvenciones del gobierno como pasivos en la cuenta de ingresos para terceros.

 Aumento en los rubros de ingresos y gastos como segundo efecto de la sección 24.4 literal (a) del decreto 3022 de 2013 al ser reconocidas las subvenciones del gobierno como ingresos y sus erogaciones como gastos de la entidad.


 Los gastos de la CCD se verán aumentados aún más como tercer efecto de la sección 24.4 literal (a) del decreto 3022 de 2013 puesto que la entidad debe pagar anualmente una contribución a la SIC (Superintendencia de Industria y Comercio) por el 1 % de sus Ingresos anuales y el impuesto de industria y comercio calculado también por el total de sus ingresos, y estos en la entidad aumentarán y se tendría que pagar una contribución mucho más alta que en años anteriores por unos ingresos que no son propios pero que se reconocen como tales.

 Disminución de la utilidad del ejercicio debido al aumento que habrá en el pago de las cargas impositivas que toman como base el monto de los ingresos brutos, los cuales tendrán un gran aumento en la CCD.


- ❖ La entidad debe revisar y depurar sus convenios antes de migrar a NIIF, porque tiene convenios en donde tiene cuentas de difícil cobro por aportes que nunca se realizaron y convenios como el de la Ola invernal con la Gobernación de Boyacá en donde quedaron dineros del año 2013. Los cuales no se utilizaron y que la gobernación aún no ha establecido un fin para estos.

4.2.2.5. DIFERIDOS

CUADRO10: IMPACTO EN LOS DIFERIDOS


NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
Decreto 2649: ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 35 Activos. ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos. ART 50 Moneda funcional. ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones. ART 67 Activos Diferidos	Decreto 3022 de 2013: - Sección 2: Conceptos y Principios Generales. - Sección 2.27: Reconocimiento de activos.
<p>Disminución de los diferidos al no cumplir con la definición de activo en NIIF PYMES</p>  <hr/> <p>DIFERIDOS →</p>	

FUENTE: PROPIA

-  Disminución en los cargos diferidos porque la entidad posee en estas cuentas una licencia de programas de computador por un valor a 31 de diciembre de 2013 de \$11.079.996 que se deberá dar de baja en los activos porque no cumple con la definición de activo de las sección 2.27 literal (a) del decreto 3022 del 2013 al no ser probable que genere beneficios económicos para la entidad.

El saldo y las cuentas de los diferidos a 31 de diciembre de 2013 se adjuntan en anexos.

Anexo 6: Diferidos a 31 de Diciembre de 2013, CCD

-  Disminución del patrimonio de la entidad producto de la ajuste de la baja en cuenta de la licencia de software contra los resultados por conversión o por ganancias acumuladas debido a que las NIIF para Pymes plantean en la

sección 35.8 del decreto 3022 de 2013 que todos los ajustes por conversión a NIIF se lleven contra ganancias acumuladas.

El asiento de ajuste de la baja en cuentas de los diferidos se adjunta en anexos.


Anexo 4: Asiento de ajuste No 4

4.2.2.6. PROVISIONES

CUADRO 11: IMPACTO DE LAS PROVISIONES

NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
Decreto 2649: ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos. ART 50 Moneda funcional. ART 52 Provisiones y contingencias. ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones.	Decreto 3022 de 2013: -Sección 4:“Estado de situación financiera” 4.2. literal (p) -Sección 21: “PROVISIONES” -Sección 21:4-6:Reconocimiento inicial -Sección 21:7-9:Medicion inicial -Sección 21:10,11:Medicion posterior -Sección 21:12 :Pasivos contingentes -Sección 21:13: Activos contingentes

FUENTE: PROPIA


 El termino provisiones desaparecerá en la cartera y en otras partidas continuara, en la cartera le dará a paso en NIIF PYMES al termino deterioro, como partida que reconocerá la pérdida de valor debido a situaciones especiales que se presentan en el desarrollo del objeto social de la entidad.

- ❖ La entidad debe atender a los requerimientos de la NIIF pymes en cuanto al reconocimiento de sus provisiones tomando en cuenta los requisitos del párrafo 21.4 del decreto 3022 de 2013,
- ❖ En el caso de que se presenten casos de los llamados pasivos contingentes la Camara no podrá reconocer la deterioro en sus estados financieros, sino que podrá revelarlos solamente en sus notas financieras a menos que un


experto determine que hay un gran grado de posibilidad de la ocurrencia de la contingencia, es decir solamente cuando halla certeza de la ocurrencia del suceso se podrá reconocer en la provisión.

4.2.2.7. INGRESOS

CUADRO 12: IMPACTOS EN LOS INGRESOS

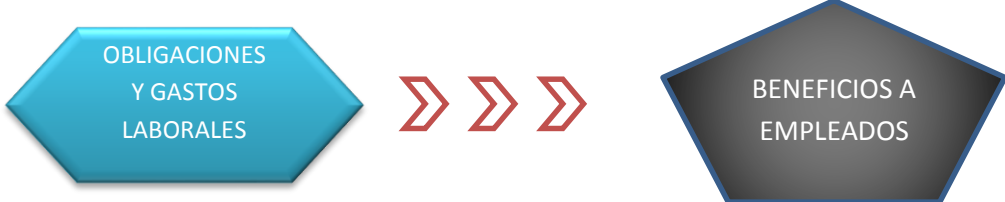
NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
Decreto 2649: ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 38 Ingresos ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos. ART 50 Moneda funcional. ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones. ART 97 realización del ingreso. ART 99 reconocimiento de ingresos por la prest de servicios. ART 100 reconocimiento de otros ingresos.	Decreto 3022 de 2013: Sección 23: "INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS Sección 23:3-4: Medición de los ingresos de actividades ordinarias Sección 23:8: Identificación de la transacción de ingresos de actividades ordinarias. Sección 23:14: Prestación de servicios Sección 23:28: Intereses, regalías y dividendos Sección 23:30-32:Informacion a revelar
<div style="text-align: center;">  </div>	

FUENTE: PROPIA



-  Reconocimiento de ingresos por subvenciones del gobierno como propios aumentando así los ingresos y al mismo tiempo las obligaciones impositivas cuyas tarifas se aplican sobre el bruto de los ingresos como el caso del impuesto de industria y comercio y la contribución a la superintendencia de industria y comercio afectando seriamente los recursos de la entidad.
- ❖ La entidad deberá medir los ingresos ordinarios al valor razonable de la consideración recibida o por cobrar. El valor razonable de la consideración recibida o por cobrar tiene en cuenta la cantidad de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen permitidos por la entidad.

4.2.2.8. OBLIGACIONES LABORALES

CUADRO 13: IMPACTO EN LAS OBLIGACIONES LABORALES

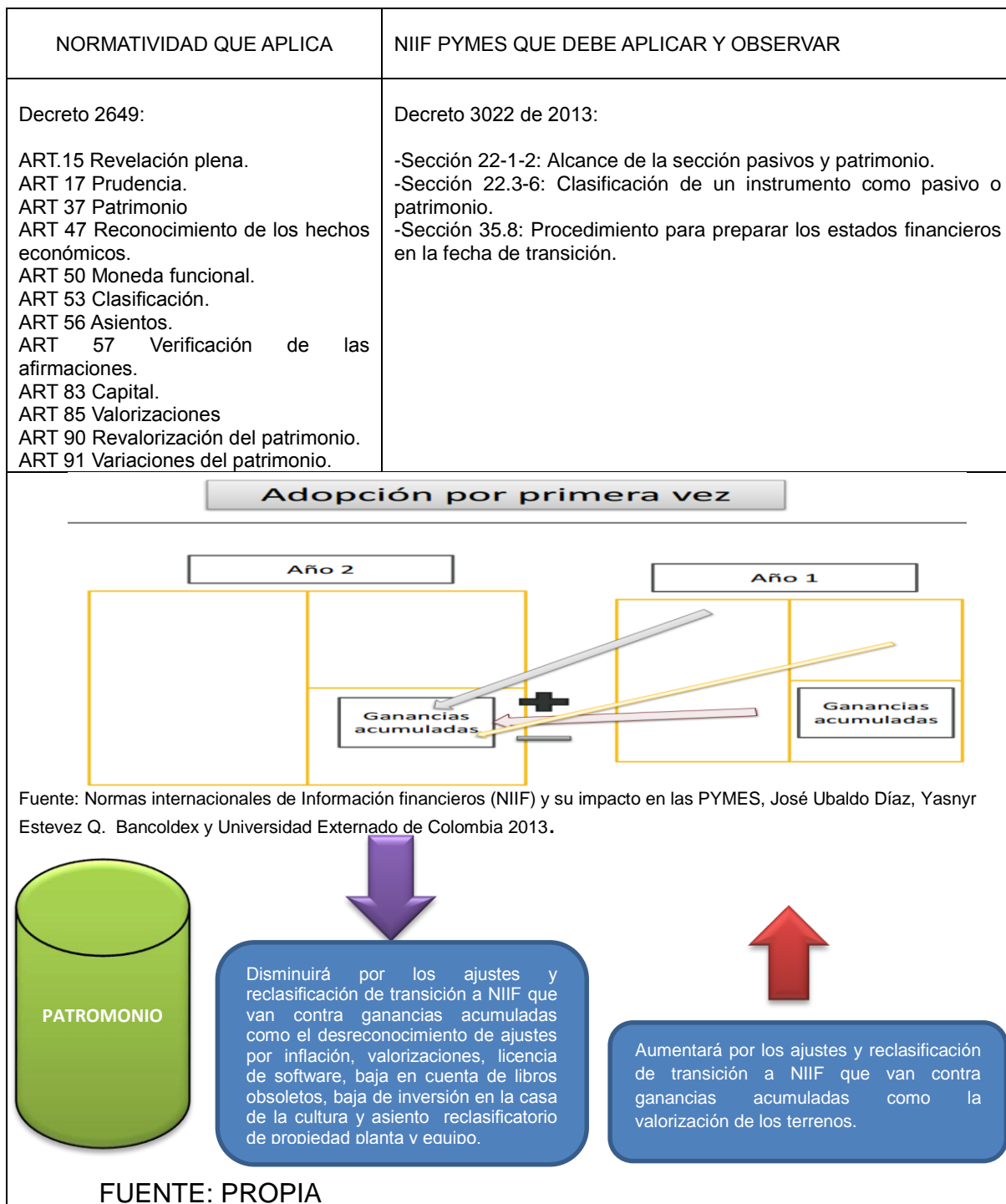
NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
<p>Decreto 2649:</p> <p>ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 36 Pasivo ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos. ART 50 Moneda funcional. ART 52 provisiones y contingencia ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones. ART 76 obligaciones laborales.</p>	<p>Decreto 3022 de 2013:</p> <p>-Sección 28: BENEFICIOS A EMPLEADOS -Sección 28.3: Principio de reconocimiento general para todos los beneficios empleados. -Sección 28.4: Beneficios a los empleados a corto plazo. -Sección 28.5: Medición de beneficios generalmente a corto plazo -Sección 28.6: Reconocimiento y medición- ausencias remuneradas a corto plazo. -Sección 28.39: Información a revelar sobre los beneficios a empleados a corto plazo.</p>
<div style="text-align: center;">  </div> <p>Reconocimiento de todas las obligaciones laborales y de gastos laborales como pólizas de seguro de vida y bonificaciones primero como beneficios a empleados.</p>	

FUENTE: PROPIA

-  La póliza de seguro de vida que ampara a todos los funcionarios y miembros de junta directiva la cual se contabiliza como gasto se debe trasladar primero a beneficios de empleados puesto que bajo NIIF se debe reconocer como tal.
-  Las Bonificaciones a empleados se tendrán que reconocer como beneficios a los empleados y no como gastos directamente como se manejan actualmente sino siendo llevados la cuenta 25 inicialmente antes que a gastos.
- ❖ Todas las obligaciones laborales se deberán empezar a llamar, reconocer, presentar y revelar como beneficios a empleados.

4.2.2.9. PATRIMONIO

CUADRO 14: IMPACTO EN EL PATRIMONIO

















CUADRO 15: CONTROL UTILIDADES RETENIDAS

Diciembre 31, 2013 Cifras en Pesos)

Saldo Patrimonio al 31 de diciembre de 2013, COLGAAP

(6.518.638.965)

Ajuste/ Recla No.	Nombre	Db.	Cr.	Neto
1	1 - DESRECONOCIMIENTO DEL AJUSTE POR INFLACIÓN POR INVERSIONES	X	-	X 
2	2 - DESRECONOCIMIENTO VALORIZACION DE INVERSIONES ACCIONES	X	-	X 
3	3 -VALORIZACION TERRENOS/RESULTADO POR CONVERSIN NIIF	-	X	X 
4	4 - LICENCIAS SOFTWARE A RESULTADOS POR CONVERSIN NIIF	X	-	X 
5	5 - BIBLIOTECAS A RESULTADOS POR CONVERSION A NIIF	X	-	X 
6	6 - REVALORIZACION DEL PATRIMONIO A RESULTADOS POR CONVERSION A NIIF	X	X	0 
7	7- SUPERAVIT X VALORIZACION OBRAS DE ARTE A RESULTADOS POR CONVERSION A NIIF	X	X	0 
8	8- INVERSIONES (FUNDACION CASA DE LA CULTURA -EMISORA-)DIVERSAS A RESULTADOS	X		X 
9	9- AJUSTES POR INFLACION A RESULTADOS	X	X	0 
10	10- ELIMINACION DEL AJUSTE POR INFLACION	X		X 
11	11 - ELIMINACION DEL AJUSTE POR INFLACION BIENES DE ARTE Y CULTURA	X		X 
12	12 - DESRECONOCIMIENTO DE LA VALORIZACION DE LAS OBRAS DE ARTE	X		X 
4	4 - RECLASIFICACION SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	X	-	X 
6	6 - RECLASIFICACION INFLACION INVERSION FUNDACION CASA DE LA CULTURA	X	-	X 

Saldo al 31 de diciembre de 2013, NIIF

(6.353.771.932)


Disminución


164.867.033


Disminución del patrimonio según planilla adjunta que impacta los EEFF bajo NIIF (porcentual)


-2,5%


FUENTE: Planilla de conversión a NIIF, Camara de Comercio de Duitama, Control de Utilidades.


 Aumento en el patrimonio debido a la cancelación del superávit por valorización de los terrenos con contrapartida en ganancias acumuladas según la sección 35.8 del decreto 3022 de 2013.


 Disminución en el patrimonio por el no reconocimiento de los ajustes por inflación en ninguno de los elementos de sus estados financieros debido a que Colombia no es considerada una economía hiperinflacionaria según los requerimientos de la sección 31 economía hiperinflacionaria o por la NIC 29 Información Financiera en Economías inflacionarias.

 No reconocimiento de las valorizaciones de los activos por separado como un rubro aparte.

 Baja en cuenta de la licencia de software de computador en los diferidos al no cumplir con la definición de activo en la sección 2.27 del decreto 3022 del 2013 con contrapartida en ganancias acumuladas.

 Baja en cuenta de los libros de biblioteca contabilizados en otros activos por estar obsoletos y no tener valor comercial con contrapartida en ganancias acumuladas.

 Disminución del patrimonio por la reclasificación del superávit por valorización contra la cuenta de valorizaciones, causando además de la disminución del patrimonio la eliminación de las valorizaciones puesto que las NIIF PYMES en sus secciones no incluyen su reconocimiento.

 Baja en cuentas de inversión en casa de la cultura con contrapartida en ganancias acumuladas debido a que bajo NIIF PYMES esta inversión es en esencia un gasto. Los ajustes por inflación que tenía esta inversión son cancelados contra superávit de capital para eliminarlos.

Aplicados los requerimientos de las NIIF sobre los estados financieros de la Camara de Comercio de Duitama con corte a 31 de diciembre de 2013 como ejercicio panorámico de identificación de impactos, se presentó una disminución en el patrimonio de 2,5% motivo de los ajustes y reclasificaciones por lo cual es muy probable que para el año 2014 en el balance de apertura el cambio sea similar salvo ocurran situaciones inesperadas que afecten drásticamente el patrimonio.




Ilustración 12: Disminución del Patrimonio



Fuente: Propia

4.2.2.10. OTROS ACTIVOS

CUADRO 16: IMPACTOS EN OTROS ACTIVOS

NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
Decreto 2649 de 1993: ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 35 Activos ART 37 Patrimonio ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos. ART 50 Moneda funcional. ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones.	Decreto 3022 de 2013: - Sección 2: Conceptos y Principios Generales. - Sección 2.27: Conceptos y Principios Generales
 Baja en cuentas de libros en bibliotecas obsoletos y sin valor Comercial.	<div style="display: flex; justify-content: space-around;"> <div style="text-align: center;">  Traslado de obras de arte a propiedad planta y equipo </div> <div style="text-align: center;">  Eliminación de valorizaciones de obras de arte por traslado a propiedades planta y equipo. </div> </div>


FUENTE: PROPIA


La Camara de Comercio de Duitama, presenta en sus estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2013 las siguientes cuentas de OTROS ACTIVOS:

CUADRO 17: CUENTAS DE OTROS ACTIVOS


ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL MARCO CONCEPTUAL 2649			AJUSTES		RECLASIFICACIONES		TOTAL BAJO NIIF
COD	NOMBRE CUENTA	TOTALES	DEBE	HABER	DEBE	HABER	TOTALES
1805	BIENES DE ARTE Y CULTU	XXXXX				-	XXXX
180510	BIBLIOTECAS	XXXXX			-		0
1805101	Bibliotecas publico	925.000,00		925.000		-	0
180595	OTROS	XXXXX			-		XXXX
1805951	Otros publico	1.293.089,30			10.559.811,29	-	11.852.900,59
180599	AJUSTES POR INFLACIO	XXXX			-		XXXX
1805991	Ajustes por inflaci	XXXX				-	XXXX

FUENTE: PLANILLA DE CONVERSION A NIIF, CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA, RUBRO: OTROS ACTIVOS.

 Disminución por baja a la cuenta 1805101 Bibliotecas público que se refiere a una colección de libros antiguos de varias ramas del saber que la entidad guarda en su biblioteca con un valor en libros de \$925.000 que aún se mantiene a la fecha, pero que su valor de mercado es nulo debido a su antigüedad y obsolescencia de temas por lo tanto para una correcta presentación de solo los activos de la entidad que pueden generar beneficios futuros a la entidad esta debe dar de baja esta cuenta de biblioteca contra resultados por conversión.

 Disminución por traslado de unas obras de arte de un autor reconocido al rubro de propiedades planta y equipo debido a que cumplen con los requisitos de la sección 2.27 del decreto 3022 de 2013 para ser reconocido como tal. El asiento de reclasificación se adjunta en los anexos.

Anexo 3: Asiento de reclasificación No 8

 Disminución en el rubro de otros activos por eliminación de valorizaciones de las obra de arte al ser trasladadas a propiedad planta y equipo por recomendación de la firma consultora KPMG. El asiento de ajuste se adjunta en anexos.

Anexo 3: Asiento de ajuste No 11

- ❖ Evaluar si estas obras de arte tienen un deterioro en su valor y hallarlo en los siguientes periodos cuando hayan indicios de esto.

4.2.2.11. PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

CUADRO 18: NORMAS SOBRE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NORMATIVIDAD QUE APLICA	NIIF PYMES QUE DEBE APLICAR Y OBSERVAR
<p>Decreto 2649 de 1993:</p> <p>ART.15 Revelación plena. ART 17 Prudencia. ART 37 Patrimonio ART 47 Reconocimiento de los hechos económicos. ART 50 Moneda funcional. ART 53 Clasificación. ART 56 Asientos. ART 57 Verificación de las afirmaciones. ART 114 Notas a los estados financieros. ART 115 Norma general sobre revelaciones. 116 Revelaciones sobre rubros del balance general. ART 117 Revelaciones sobre rubros del estado de resultado. ART 118 Revelaciones sobre rubros del estado de cambios en el patrimonio. ART 119 Estados de cambios en la situación financiera. ART 120 Estado de flujos de efectivo,</p>	<p>Decreto 3022 de 2013:</p> <p>-Sección 3: Presentación de estados Financieros. -Sección 3.2: presentación razonable. -Sección 3.8: Hipótesis de negocio en marcha. -Sección 3.10: Frecuencia de información. -Sección 3.11: Uniformidad en la presentación. -Sección 3.14: Información comparativa. -Sección 3.15-16: Materialidad. -Sección 3.17-22: Conjunto completo de estados financieros. -Sección 3.23: Identificación de los estados financieros.</p>

FUENTE: PROPIA

- ❖ Cambio en la terminología de su estructura:

Disponible	➡	Efectivo y Equivalentes de Efectivo
Inversiones	➡	Instrumentos Financieros
Balance general	➡	Estado de Situación Financiera
Estado de Resultados	➡	Estado de resultados, Otro resultado Integral.

Desaparecerán términos como Diferidos y cuentas de orden.

- ❖ Se deberán redefinir políticas y estimaciones contables.
- ❖ Se deberán verificar modelos de lenguajes internacionales como XBRL
- ❖ Reclasificación de las cuentas de orden.
- ❖ Cambio en el análisis financiero y en los indicadores financieros debido a los cambios en la estructura financiera.
- ❖ Reporte en 4 estados financieros más notas a los estados financieros y no en 5.³⁸
- ❖ El estado de Estado del resultado integral se podrá elaborar en función de los gastos o en la naturaleza de los gastos según lo considere la Entidad.

4.2.2.12. OTROS

- ❖ Habrá una medición permanente de los elementos del Estado de Situación Financiera vía revaluación o deterioro.
- ❖ Una separación de lo contable y lo financiero respecto de lo fiscal y legal que dará una mayor fidelidad de la información financiera.
- ❖ Cambios en los criterios para la medición del deterioro de la cartera.
- ❖ Registro de transacciones con base en principios y no por reglas.
- ❖ Modificaciones en la codificación de las cuentas contables del plan de cuentas nacional.
- ❖ Los cambios en políticas contables tendrán efecto retroactivo es decir el cambio se deberá hacer desde el origen de la cuenta y no desde el año en el que se realizó el cambio, mientras que los cambios estimaciones contables será prospectivas al igual que la corrección de errores. Todo esto implica mayor trabajo y procesos en el área contable.

³⁸ Normas internacionales de Información financieros (NIIF) y su impacto en las PYMES, José Ubaldo Díaz, Yasnyr Estévez Q, Bancoldex, Universidad Externado de Colombia 2013.

4.2.3. IMPACTO TECNOLÓGICO

El impacto tecnológico en la Camara de comercio se centra en la necesidad de adquirir un nuevo software para el procesamiento de la información financiera bajo NIIF debido a la insuficiencia del actual para cumplir todos los requerimientos de las secciones de la norma.

El nuevo software le permitirá a la entidad el llevar una contabilidad financiera que cumpla con las NIIF PYMES, otra fiscal para obligaciones tributarias, y bajo PCGA debido a que en el artículo 165 de la ley 1607 se ordenó que las normas tributarias sigan rigiendo normalmente por 4 años después de iniciado el periodo de aplicación de las NIIF.

Mediante la circular 1067 del 7 de mayo de 2014 Confecamaras la entidad que agrupa y representa a todas las Camaras de Comercio del país contrato por arrendamiento a ASP Solutions para proveer un sistema tecnológico especial que permita hacer la conciliación entre la contabilidad COLGAAP y las NIIF, incluyendo las revelaciones y los informes en el lenguaje estándar internacional (XBRL) a las entidades de control de las 51 Camaras de Comercio usuarias del sistema.

El valor económico del software se dividirá prorrogativamente en cada Camara de comercio según su tamaño. El valor que le corresponde pagar a la Camara de Comercio de Duitama aún no se ha establecido puesto que el software aún no tiene fecha de entrega e instalación. Se espera que a principios del 2015 el software sea instalado en la entidad y se den inicio a las capacitaciones del personal para su uso.

El cambio tecnológico que traerá las NIIF incorporara condiciones de transparencia, aseguramiento de información, automatización de procesos y registros transaccionales.

CARACTERISTICAS QUE DEBE TENER EL SOFTWARE DE CONTABIE PARA NIIF:

- ✓ Manejo de varios libros paralelos sobre una base común transaccional, estos libros son, por lo menos dos: Contable- base NIIF- y tributario- base Colgaap, disposiciones tributarias.
- ✓ Aplicativo para llevar a valor presente cuando sea necesario las cuentas por cobrar o por pagar que superen 6 meses de antigüedad.

- ✓ Aplicativo de descomponetizacion de los activos fijos cuando sea necesario para el manejo independiente de vidas útiles y valores residuales, entre otros.
- ✓ Estimación individual de los deterioros de cartera y otros activos como los intangibles.
- ✓ Agregaciones por unidades generadoras de efectivo como centro de operación.
- ✓ Aplicativo de estado de flujos de efectivo por el método directo³⁹
- ✓ Entre otros.

El nuevo software debe ser robusto, que permita el bodegaje de nuevos datos desde la fuente, que permita generar nuevos reportes y revelaciones y que sea flexible.

4.2.4. IMPACTO ECONÓMICO

La implementación de las NIIF conlleva una serie de acciones que requieren de una inversión por parte de la entidad que las implementara. El gobierno de Colombia mediante la ley 1314 de 2009 estableció que las entidades que cumplieran con ciertos requisitos debían implementar la norma y al no mencionar que los gastos serían asumidos por el gobierno se entiende que cada entidad deberá asumir el costo de esta.

En la medida en que avanza el proceso, las empresas han comenzado a entender que esto es más que un tema contable y no solo tendrá impactos financieros, operativos y tecnológicos sino grandes implicaciones económicas, afirma Felipe Janica, socio líder de IFRS de Ernst & Young Colombia

³⁹ Panorama general de los impactos de las NIIF en Colombia/ <http://icoss.co/panorama-general-de-los-impactos-de-las-niif-en-colombia/> / Publicado 20 agosto, 2013 | Por Icoss co/ Bernal Vásquez Ricardo

Por lo tanto las NIIF tienen un impacto económico en la Camara de Comercio de Duitama derivado de las acciones que debe hacer la cumplir con los requerimientos de la norma. Tales acciones son:

- ❖ Contratar una firma que lidere el proceso de implementación.
- ❖ Capacitación de personal en el área contable.
- ❖ Desembolso de viáticos al personal que se desplace a capacitaciones en la sede de la firma auditora
- ❖ Contratación de más personal para el área contable.
- ❖ Contratación de avalúos técnicos de terrenos y edificios con el fin de conocer valores razonables o valores de uso.
- ❖ Contratación de personal para inventario físico de las propiedades de la entidad e identificación de propiedades a dar de baja.
- ❖ Compra de nuevo software de contabilidad que soporte las NIIF.
- ❖ Compra de literatura necesaria para la implementación.
- ❖ Posibles Impactos sobre los contratos puesto que habrá un pago mayor de contribución a la Superintendencia de Industria y comercio al reconocer los ingresos de convenios con otras instituciones como propios.
- ❖ Mayor o menor pago de impuesto al patrimonio dependiendo de e aumento o disminución de este por los efectos de la conversión.
- ❖ Impacto en los indicadores claves de rendimiento debido a cambios en la estructura de los Estados Financieros.

4.2.5. IMPACTO TRIBUTARIO

- ❖ Inicialmente no habrá impactos tributarios para la entidad pues continuara rigiéndose por las mismas normas tributarias y por el Estatuto Tributario con lo que se venía rigiendo y junto con la reforma tributaria 1607 durante los próximos 4 años después de aplicadas las NIIF, pero en el momento en que la DIAN llegare a aceptar las NIIF como base para determinar las cargas tributarias estas tendrán muchos cambios como por ejemplo:
- ❖ En las declaraciones de IVA habrán ventas que no se reconocerán y otras que si en un periodo debido al nuevo concepto de control sobre un activo.
- ❖ Se pueden generar reservas adicionales por depreciaciones en exceso.

- ❖ Incremento en el pago del Impuesto de industria y comercio por el reconocimiento de ingresos de convenios interinstitucionales como propios según los requerimientos de las NIIF.

4.3. IDENTIFICACION DE LA MANERA EN QUE TENDRÁ QUE REPORTAR INFORMACIÓN FINANCIERA LA CÁMARA DE COMERCIO DE DUITAMA AL IMPLEMENTAR LAS NIIF

Como resultado de la implementación de las NIIF Pymes, la forma en la que la Camara de Comercio de Duitama revelara información financiera tendrá una variación significativa, principalmente en la cantidad de información a revelar, pues esta aumento y ahora debe cumplir con mayores exigencias de revelación en sus Estados Financieros y en sus notas a los estados financieros como narrativas o desagregaciones de partidas que no cumplen las condiciones para ser reconocidas en los estados financieros.

Las NIIF PYMES requieren que se revele una gran cantidad de información para que esta sea fiable, comprensible y fidedigna, y prácticamente que toda aquella información que sea relevante o material para que la entidad tome decisiones debe revelarse, iniciando desde el hecho de emitir los Estados financieros bajo NIIF PYMES hasta cualquier juicio profesional en el reconocimiento o la medición de los elementos de los Estados Financieros, lo que hará que la Camara de Comercio de Duitama deba cambiar la forma en que acumulaba y presentaba su información.

En cuanto al reporte de información la Camara de Comercio deberá continuar reportando información a las mismas entidades a las que venía reportando como lo son su junta directiva, superintendencia de industria y comercio, entidades del gobierno como la contraloría general de la nación y cualquier entidad con la autoridad de requerirle información, pero la manera en que la deberá reportar si va a cambiar por el cumplimiento de las NIIF PYMES, esta es la manera en que deberá reportar y revelar información:

- Para cumplir con el párrafo 35.12 del decreto 3022 de 2013, los primeros estados financieros preparados Conforme a esta NIIF de la Camara de Comercio deben incluir:

(a) Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable.

(b) Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:

(i) la fecha de transición a esta NIIF; y

(ii) el final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.

(c) Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo.⁴⁰

Si una entidad tuviese conocimiento de errores contenidos en la información elaborada conforme al marco de información financiera anterior, las conciliaciones requeridas por el párrafo 35.13 (b) y (c) distinguirán, en la medida en que resulte practicable, las correcciones de esos errores de los cambios en las políticas contables.⁴¹

Si una entidad no presentó estados financieros en periodos anteriores, revelará este hecho en sus primeros estados financieros conforme a esta NIIF.⁴²

- La Cámara de Comercio pasará de presentar 5 estados financieros a presentar 4, junto con sus notas como un conjunto completo de estados financieros.

Un conjunto completo de estados financieros de una entidad incluirá todo lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Una u otra de las siguientes informaciones;
 - (i) Un solo estado del resultado integral para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas' partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de otro resultado integral, o
 - (ii) Un estado de resultados separado y un estado del resultado integral separado. Si una entidad elige presentar un estado de resultados y un estado del resultado integral, el estado del resultado integral comenzará el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de otro resultado integral.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

⁴⁰ Decreto 3022 de 2013, Sección 35.13 Transición a las NIIF para Pymes

⁴¹ Decreto 3022 de 2013, Sección 35.14 Transición a las NIIF para Pymes

⁴² Decreto 3022 de 2013, Sección 35.15 Transición a las NIIF para Pymes

- e) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.⁴³
- Deberá revelar que aplica las hipótesis de NIIF Pymes de negocio en marcha y de devengo.
- Si una entidad no tiene partidas de otro resultado integral en ninguno de los periodos para los que se presentan estados financieros, puede presentar solo un estado de resultados o un estado del resultado integral en el que la última línea se denomine "resultado".⁴⁴
- Puesto que el párrafo 3.14 del decreto 3022 de 2013 requiere importes comparativos con respecto al periodo anterior para todos los importes presentados en los estados financieros, un conjunto completo de estados financieros significa que la entidad presentará, como mínimo, dos de cada uno de los estados financieros requeridos y de las notas relacionadas. los métodos de depreciación utilizados y las vidas útiles asignadas a la Propiedad planta y equipo junto con su valor de residual⁴⁵, algo que antes no se debía revelar.
- Deberá Identificar claramente sus estados financieros

Una entidad identificará claramente cada uno de los estados financieros y de las notas y los distinguirá de otra información que esté contenida en el mismo documento. Además, una entidad presentará la siguiente información de forma destacada, y la repetirá cuando sea necesario para la comprensión de. La información presentada:

- (a) El nombre de la entidad que informa y cualquier cambio en su nombre desde el final del periodo precedente.
- (b) Si los estados financieros pertenecen a la entidad individual o a un grupo de entidades.
- (c) La fecha del cierre del periodo sobre el que se informa y el periodo cubierto por los estados financieros. .
- (d) La moneda de presentación, tal como se define en la Sección 30, Conversión de Moneda Extranjera.
- (e) El grado de redondeo, si lo hay, practicado al presentar los importes en los estados financieros.⁴⁶
- La Camara de Comercio de Duitama deberá revelar en las notas lo siguiente:

⁴³ Decreto 3022 de 2013, Sección 3.17, Presentación de Estados Financieros

⁴⁴ Decreto 3022 de 2013, Sección 3.19, Presentación de Estados Financieros

⁴⁵ Decreto 3022 de 2013, Sección 3.20, Presentación de Estados Financieros

⁴⁶ Decreto 3022 de 2013, Sección 3.23, Presentación de Estados Financieros

(a) El domicilio y la forma legal de la entidad, el país en que se ha constituido y la dirección de su sede social (o el domicilio principal donde desarrolle sus actividades, si fuese diferente de la sede social).

(b) Una descripción de la naturaleza de las operaciones de la entidad y de sus principales actividades.⁴⁷

- Una entidad revelará para cada categoría de elementos de propiedad, planta y equipo que se considere apropiada de acuerdo con el párrafo 4.11 (a), la siguiente información:

(a) Las bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros bruto,

(b) Los métodos de depreciación utilizados.

(c) Las vidas útiles o las tasas de depreciación utilizadas.

(d) El importe bruto en libros y la depreciación acumulada (agregada con pérdidas por deterioro del valor acumuladas), al principio y final del periodo.

(e) Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo sobre el que se informa, que muestre por separado:

(i) Las adiciones realizadas.

(ii) Las disposiciones.

(iii) Las adquisiciones mediante combinaciones de negocios.

(iv) Las transferencias a propiedades de inversión, si una medición fiable del valor razonable pasa a estar disponible (véase el párrafo 16.8)

(v) Las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado de acuerdo con la Sección 27.

(vi) La depreciación

(vii) Otros cambios. No es necesario presentar esta conciliación para periodos anteriores.⁴⁸

- Una entidad revelará, para cada clase de activos intangibles, lo siguiente:

(a) Las vidas útiles o las tasas de amortización

(b) Los métodos de amortización utilizados

(c) El importe en libros bruto y cualquier amortización acumulada junto con el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor, tanto al principio como al final de cada periodo sobre el que se informa.

(d) Información a revelar sobre un cambio de política contable ⁴⁹

10.13 Información a revelar sobre un cambio de política contable

Una entidad revelará:

⁴⁷ Decreto 3022 de 2013, Sección 3.34, Presentación de Estados Financieros

⁴⁸ Decreto 3022 de 2013, Sección 17.31, Propiedad Planta y Equipo.

⁴⁹ Decreto 3022 de 2013, Sección 18.27, Intangibles.

- (a) La naturaleza del cambio en la política contable.
- (b) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada periodo anterior del que se presente información, en la medida en que sea practicable.
- (c) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida en que sea practicable.
- (d) Una explicación en el caso de que la determinación de los importes a revelar de los apartados (b) o (c) anteriores no sea practicable.⁵⁰

Una entidad revelará la naturaleza de cualquier cambio en una estimación contable y el efecto del cambio sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos para el periodo corriente. Si es practicable para la entidad estimar el efecto del cambio sobre uno o más periodos futuros, la entidad revelará estas estimaciones.⁵¹

➤ Información general a revelar sobre los ingresos de actividades Ordinarias.

Una entidad revelará:

- (a) Las políticas contables adoptadas para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias, incluyendo los métodos utilizados para determinar el porcentaje de terminación de las transacciones involucradas en la prestación de servicios.
- (b) El importe de cada categoría de ingresos de actividades ordinarias reconocida durante el periodo, que mostrará de forma separada, como mínimo, los ingresos de actividades ordinarias procedentes de:
 - (i) La venta de bienes.
 - (ii) La prestación de servicios.
 - (iii) Intereses.
 - (iv) Regalías.
 - (v) Dividendos.
 - (vi) Comisiones.
 - (vii) Subvenciones del gobierno.
 - (viii) Cualesquiera otros tipos de ingresos de actividades ordinarias significativos.⁵²

⁵⁰ Decreto 3022 de 2013, Sección 10. 13, Políticas contables, estimaciones y errores.

⁵¹ Decreto 3022 de 2013, Sección 10. 18, Políticas contables, estimaciones y errores

⁵² Decreto 3022 de 2013, Sección 23.30, Ingresos de Actividades Ordinarias.

5. CONCLUSIONES

El proceso de adopción de las NIIF PYMES en la Camara de Comercio de Duitama se está realizando de una forma óptima y se aprovechó esta situación para realizar una revisión completa y exhaustiva de la contabilidad de esta entidad, que permitió hacer reclasificaciones, dar de baja cuentas de propiedades planta y equipo, de otros activos, de diferidos, ajustes por inflación, depreciaciones y valorizaciones, se pudo evaluar la continuidad de algunas inversiones teniendo en cuenta los requerimientos de la Sección 11 Instrumentos financieros y se dio cuenta que tenía inversiones que no eran rentables y que en esencia fueron un gasto y no una inversión, además fue una excelente herramienta para realizar acciones que ahorraran grandes desembolsos de dinero y tiempo en realización de largos procesos de corrección de errores o de aplicación retroactiva de políticas contables después de la implementación, como por ejemplo el cambio de alguna política contable después de haber emitido el primera estado de situación financiera de apertura..

La Camara de Comercio de Duitama cuenta con una contabilidad al día, con procesos operativos que garantizan su fidedignidad, sin cuentas atrasadas de años anteriores, lo que implica que los impactos financieros y contables no serán tan grandes como en otras entidades e incluso en otras Camaras de Comercio, en cuanto al impacto operativo este es considerable puesto que no cuenta con el personal necesario para enfrentar el año de aplicación de las NIIF en cuanto a todo el proceso operativo que estas normas requerirán. Por otro lado los impactos tecnológicos y económicos son altos e inevitables en su mayoría pues el software es indispensable en estas normas y todas las acciones en la implementación de las NIIF traerán consigo una importante inversión monetaria.

RECOMENDACIONES PERTINENTES PARA LA CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA UNA VEZ IDENTIFICADO LOS IMPACTOS

- ❖ Revisar cuidadosamente y evaluar si la entidad debe hacer algún cambio en políticas contables además de las obligatorias al implementar las NIIF antes de emitir el balance de apertura el 1 de enero de 2015 para realizar todas las que sean necesarias debido a que, según la sección 10 del decreto 3022 en la sección 10.12 si una entidad realiza un cambio en una política contable esta debe aplicar la nueva política de forma retroactiva es decir a la información comparativa de los periodos anteriores desde la primera fecha que sea practicable, como si la nueva política contable se hubiese aplicado siempre.
Esto sugiere que si se cambia una política contable habrá un alto impacto operativo debido al amplio esfuerzo que se debe hacer en algunos casos al ir al origen de la transacción que pueden ser varios periodos y aplicar la nueva política contable como si se hubiese aplicado siempre.
Por lo tanto recomiendo efectuar todos los cambios en políticas contables necesarias antes de emitir el balance de apertura pues en este caso no se deberá aplicar la política de forma retroactiva.
- ❖ Elevar ante Confecamaras, la Superintendencia de industria y comercio y la Alcaldía de Duitama una petición de manejo especial o posibilidad de deducción de las subvenciones del gobierno que serán reconocidas como ingresos propios para no realizar pagos impositivos sobre ingresos que no son propios y que afectaría los recursos de la entidad, si se debiera tributar sobre estos.
- ❖ Dar de baja aquellos activos que no generan beneficios económicos futuros.
- ❖ Definir una metodología para la valoración de las contingencias y diseñar un plan de trabajo para revisar continuamente dichas contingencias, evitando efectos onerosos futuros.
- ❖ Involucrar en planes de trabajo áreas de competencia para evaluar los impactos (Divisiones jurídica, Administrativa y de Sistemas).
- ❖ Hacer uso de la exención de la sección 35.10 del decreto 3022 de 2013 en el literal (c) valor razonable como costo atribuido, para hallar el valor de los terrenos de la entidad bajo NIIF en el balance de apertura, aprovechando esta facilidad que se presenta en la implementación por primera vez.
- ❖ Elaborar un manual de procedimientos para el reconocimiento, medición inicial y posterior de los elementos de los estados Financieros que esté al

alcance de los responsables de la información contable y de los usuarios de la información.

- ❖ Tener en cuenta el principio de costo/beneficio que plantea las NIIF PYMES, específicamente en la sección 16.3 y 16.4 en cuanto a no hacer el traslado de una propiedad planta y equipo a propiedad de inversión cuando esta cumple con la definición si esto no genera un mayor beneficio al costo o esfuerzo para hacer el traslado y en mi opinión no efectuar el traslado de los auditorios a propiedad de inversión puesto que los ingresos que estos generan en comparación con los que genera en total la entidad no son materiales ni relevantes y no generaría un beneficio mayor el traslado.
- ❖ Contratar personal idóneo durante el año de aplicación de las NIIF PYMES para contrarrestar el gran flujo de procedimiento e información requerida por las NIIF que sería demasiado para el personal actual.
- ❖ Definir una metodología para la identificación del deterioro de los activos.
- ❖ Elaborar un plan de cuentas que tenga como referente el actual bajo PCGA Colombiano pero que cumpla con las necesidades requeridas por las NIIF incluyendo las nuevas cuentas, modificando el nombre de las que cambian como el disponible a efectivo y equivalente de efectivo, inversiones a instrumentos financieros y eliminando aquellas que NIIF no reconoce como por ejemplo los diferidos y provisiones contingentes.
- ❖ Socializar los impactos con la Junta Directiva, Presidente Ejecutivo y demás divisiones de la Camara de Comercio de Duitama para tomar las decisiones y acciones necesarias para su mitigación.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Mantilla Samuel Alberto, Estándares/ Normas Internacionales de información Financiera IFRS (NIIF).
- Vásquez Berna Ricardo, Franco Franco Wilmar: ELA, B, C de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Cano Vélez Jesús Alberto, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF/IFRS) Principios y ejercicios avanzados de contabilidad global.
- Oriol Amat, las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF
- Mesen Figueroa Vernor, Aplicaciones prácticas de las NIIF
- Ernst & Young, Junio 2011, Impactos de las NIIF/ IFRS Colombia. Aspectos Generales de las NIIF.
- Oriol Amat y Jordi Perrarmon, Normas Internacionales de Contabilidad, Nic NIIF.
- Deloitte: Las NIIF en su bolsillo
- Willigran Charco : Contabilidad: La Iniciación en NIIF
- Ludwig Von Bertalanffy: Teoría General de los Sistemas
- Código de Comercio

7. INFOGRAFIA

- Ley 1314 de 2009
- Decreto 3022 de 2013.
- Actualicese.com, Información Contable y Tributaria al día. “COLOMBIA: CONTABILIDAD MAS ASEGURAMIENTO INTERNACIONAL (HOY LEY 1314/2009) (I)” Fecha Publicación artículo: 19 de abril de 2010.
- Luz Arabany Rodríguez- Teoría de Sistemas,- Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales 2002
http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/sedes/manizales/4060001/Material_extra/Teor%C3%ADa%20de%20Sistemas.pdf
- Kenny Moreno Moreno: Tesis. Determinar el impacto Económico y financiero bajo NIIF en los estados Financieros de la compañía de servicios públicos ESP. Universidad EAFIT, Maestría en Administración Financiera. Medellin 2012.

<http://www.gerencie.com/que-son-las-niif.html>
- <http://www.wordreference.com/definicion/est%C3%A1ndar>
- <http://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=14501>
- <http://www.ccduitama.org.co/index.php/2012-09-18-17-26-22/servicios-empresariales/2012-10-30-16-09-24>
- <http://es.scribd.com/doc/58321217/Historia-de-La-Nic-Niif-amp-41-Midc>
- <http://wikiulacit.wikispaces.com/Historia+de+las+NIIF>
- <http://americo.usal.es/oir/opal/Documentos/AD/PrincipiosAD.pdf>
- Conceptos básicos: NIC, CINIIF y SIC, NIIF, http://www.gabilos.com/webcontable/n_int_prov/conceptosBasicos.htm
- Fundación IFRS: Material de formación sobre la NIIF para las PYMES .Módulo 2: Conceptos y Principios Generales http://www.ifrs.org/Documents/2_ConceptosyPrincipiosGenerales.pdf
- Panorama general de los impactos de las NIIF en Colombia/
<http://icoss.co/panorama-general-de-los-impactos-de-las-niif-en-colombia/>
Publicado 20 agosto, 2013 | Por Icoss co/ Bernal Vásquez Ricardo

8. ANEXOS

ANEXO 1: CUADRO DE TAREAS PARA LA IMPLEMENTACION

Disponible	11	(Sección 11 y 12)	- Realizar un listado de las partidas registradas en el efectivo y explicar brevemente para que se utiliza cada una de ellas. - Verificar la existencia de restricciones de uso para las cuentas corrientes y/o de ahorros, explicar brevemente
Inversiones	12	(Sección 11 y 12)	- Inventario de todas las inversiones que se manejan, (posiciones activas, aceptaciones bancarias, inversiones, derivados, etc). Señalar las operaciones especiales y fuera del Balance. - Identificar los costos de transacción iniciales (externos) asociados a las inversiones a costo amortizado. - Verificar e identificar el efecto de la definición de negocio de las inversiones
Cuentas por cobrar	13	(Sección 11 y 12)	- Identificar una base de cartera con los plazos y condiciones. - Inventario de cartera - Presentar análisis de la materialidad de cartera de sobregiros y tesorería con vencimiento al plazo - Identificar los costos de transacción iniciales (externos) y las comisiones de otorgamiento asociados a la cartera a costo amortizado.
Inventario	14	(Sección 13)	- Kardex de inventario detallado - Fecha de adquisición - Precio estimado de venta
Propiedad, planta y equipo	15	(Sección 17)	- Resumen de los activos fijos que incluyan las principales características y los procedimientos utilizados para su registro - Clasificar los activos que conforman PPE de acuerdo a sus características y naturaleza - Hacer un listado de los conceptos que se capitalizan a PPE, para las adquisiciones, construcciones (obras en proceso), entre otros - Detalle de activos totalmente depreciados que aún se estén utilizando y de aquellos activos que se encuentren en el auxiliar de activo fijo que no se estén depreciando - Determinar el valor residual para los activos que se esperan vender al término de su vida útil, haciendo énfasis en los activos que son vendidos al final de su vida útil .
Intangibles	16	(Sección 18)	- Detalle de los intangibles registrados en contabilidad, incluyendo sus características más relevantes - Derechos y otros intangibles no registrados en contabilidad
Diferidos	17	n.a.	- Detalle de los diferidos registrados en contabilidad, incluyendo sus características más relevantes
Otros activos	18	n.a.	- Detalle de los demás activos registrados en contabilidad, incluyendo sus características más relevantes
Obligaciones financieras	21	(Sección 11 y 12)	- Inventario de todas los pasivos que se manejan, (depósitos y exigibilidades, posiciones pasivas, derivados, obligaciones financieras, cuentas por pagar, bonos etc.). - Identificar los costos de transacción iniciales (externos) asociados a los pasivos a costo amortizado (bonos). - Revisar las comisiones de otorgamiento por parte del emisor del préstamo, para las obligaciones financieras.
Proveedores	22	(Sección 11 y 12)	- Inventario de todas los pasivos que se manejan, (depósitos y exigibilidades, posiciones pasivas, derivados, obligaciones financieras, cuentas por pagar, bonos etc.). - Identificar los costos de transacción iniciales (externos) asociados a los pasivos a costo amortizado (bonos). - Revisar las comisiones de otorgamiento por parte del emisor del préstamo, para las obligaciones financieras.
Cuentas por pagar	23	(Sección 11 y 12)	- Inventario de todas los pasivos que se manejan, (depósitos y exigibilidades, posiciones pasivas, derivados, obligaciones financieras, cuentas por pagar, bonos etc.). - Identificar los costos de transacción iniciales (externos) asociados a los pasivos a costo amortizado (bonos). - Revisar las comisiones de otorgamiento por parte del emisor del préstamo, para las obligaciones financieras.
Impuestos por pagar	24	(Sección 11 y 12)	- Detalle de los pasivos por impuestos registrados en contabilidad, incluyendo sus características más relevantes
Obligaciones laborales	25	(Sección 28)	- Detalle de los pasivos por obligaciones laborales registrados en contabilidad, incluyendo sus características más relevantes - Detalle de los beneficios otorgados a los empleados
Pasivos estimados y provisiones	26	(Sección 21)	- Analizar las provisiones sujetas a registro para verificar que cumplen con los criterios de reconocimiento y medición establecidos - Es necesario llevar a cabo un análisis detallado de las partidas reconocidas en el pasivo y en las cuentas de orden que puedan dar origen a provisiones no reconocidas de acuerdo con los criterios establecidos por la norma internacional.
Ingresos diferidos	27	(Sección 23)	- Detalle de los ingresos diferidos registrados en contabilidad, incluyendo sus características más relevantes
Otros pasivos	28	(Sección 11 y 12)	- Detalle de los demás pasivos registrados en contabilidad, incluyendo sus características más relevantes
Cuentas de orden	CO	n.a.	- Detalle de las cuentas de orden registradas en contabilidad, incluyendo sus características más relevantes
Convenios	CV	(Sección 23 y 24)	- Detalle de los convenios vigentes a la fecha, incluyendo sus características más relevantes
Arrendamientos	AR	(Sección 20)	- Detalle de los contratos de arrendamiento vigentes a la fecha, incluyendo sus características más relevantes
Ingresos	IN	(Sección 23)	- Discriminación de ingresos por tipo, con la descripción de sus características más relevantes.
Materialidad	MA	(Sección 2)	Documentar escenarios

FUENTE: KPMG COLOMBIA, CADRO TAREAS CCD, 2013.

ANEXO 2: PLANILLA DE CONVERSION

ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL MARCO CONCEPTUAL 2649			AJUSTES		RECLASIFICACIONES		TOTAL BAJO NIIF
CODIGO	NOMBRE CUENTA	TOTALES	DEBE	HABER	DEBE	HABER	TOTALES
1	ACTIVO	7.123.557.177,01				-	6.958.690.143,99
11	DISPONIBLE	479.005.742,60					0,00
11--	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	0,00			961.499.006,60	-	961.499.006,60
1105	CAJA	2.795.534,00				2.795.534,00	0,00
1110	BANCOS	253.781.166,21				253.781.166,21	0,00
1120	CUENTAS DE AHORRO	222.429.042,39				222.429.042,39	0,00
12	INVERSIONES	497.006.152,02					13.917.000,00
1205	ACCIONES	15.021.616,12		1.104.616,12		-	13.917.000,00
1225	CERTIFICADOS	479.631.349,00				479.631.349,00	0,00
1295	OTRAS INVERSIONES	2.353.186,90		1.500.000,00		853.186,90	0,00
13	DEUDORES	500.010.222,00				-	497.148.307,00
1330	ANTICIPOS Y AVANCES	0,00					0,00
1345	INGRESOS POR COBRAR	2.861.915,00				2.861.915,00	0,00
1355	ANTICIPO IMPUESTOS Y C	0,00				-	0,00
1380	DEUDORES VARIOS	497.148.307,00					497.148.307,00
1390	DEUDAS DE DIFICIL COBR	3.980.317,00				3.980.317,00	0,00
1399	PROVISIONES	-3.980.317,00			3.980.317,00	-	0,00
15	PROPIEDADES, PLANTA Y EQ	2.290.788.219,82					5.484.863.630,39
1504	TERRENOS	627.533.672,42	1.648.906.327,58	73.704.172,42			2.202.735.827,58
1508	CONSTRUCCIONES EN CURS	79.240.000,00				-	79.240.000,00
1516	CONSTRUCCIONES Y EDIFI	1.899.781.009,93	1.679.166.557,31	104.394.892,93		596.744.724,40	2.877.807.949,91
1520	MAQUINARIA Y EQUIPO	116.318.121,00				61.903.300,00	54.414.821,00
1524	EQUIPO DE OFICINA	361.193.056,88		39.567.837,98		136.829.051,34	184.796.167,56
15--	BIENES DE ARTE Y CULTU	0,00			1.293.089,30		1.293.089,30
1528	EQUIPO COMPUTAC/COMUNI	344.040.158,25		26.973.978,41		232.490.404,80	84.575.775,04
1592	DEPRECIACION ACUMULADA	-1.137.317.798,66	109.350.318,12		1.027.967.480,54		(0,00)
16	INTANGIBLES	891.000,00				-	891.000,00
1615	PATENTES	891.000,00				-	891.000,00
17	DIFERIDOS	11.451.196,00					371.200,00
1705	GASTOS PAGADOS POR ANT	371.200,00				-	371.200,00
1710	CARGOS DIFERIDOS	11.079.996,00		11.079.996,00			0,00

18	OTROS ACTIVOS	4.865.188,71					0,00
1805	BIENES DE ARTE Y CULTU	4.865.188,71		3.572.099,41	-	1.293.089,30	0,00
19	VALORIZACIONES	3.339.539.455,86				-	0,00
1905	DE INVERSIONES	906.759,68		906.759,68			0,00
1910	DE PROPIEDAD, PLANTA Y	3.328.072.884,89				3.328.072.884,89	0,00
1995	DE OTROS ACTIVOS	10.559.811,29		10.559.811,29		-	0,00
2	PASIVOS	-604.918.212,49					(549.975.459,49)
21	OBLIGACIONES FINANCIERAS	0,00				-	0,00
2105	BANCOS NACIONALES	0,00					0,00
23	CUENTAS POR PAGAR	-134.789.468,29					(134.789.468,29)
2305	CUENTAS CORRIENTES COM	0,00				-	0,00
2335	COSTOS Y GASTOS POR PA	-72.332.162,00					(72.332.162,00)
2345	ACREEDORES OFICIALES	0,00				-	0,00
2365	RETENCION EN LA FUENTE	-15.096.000,00				-	(15.096.000,00)
2367	IMPUESTO A LAS VENTAS	-5.361.000,00				-	(5.361.000,00)
2368	RETENCIONES I.C.A.	-2.844.000,00					(2.844.000,00)
2370	RETENCIONES Y APORTES	-10.487.786,29				-	(10.487.786,29)
2380	ACREEDORES VARIOS	-28.668.520,00					(28.668.520,00)
24	IMPUESTOS, GRAVAMENES Y T	-34.621.000,00					(34.621.000,00)
2408	IMPUESTO A LAS VENTAS	-34.621.000,00					(34.621.000,00)
25--	BENEFICIOS A EMPLEADOS	0,00				54.942.753,00	(54.942.753,00)
25	OBLIGACIONES LABORALES	-54.942.753,00					0,00
2505	SALARIOS POR PAGAR	0,00					0,00
2510	CESANTIAS CONSOLIDADAS	-35.793.105,00			35.793.105,00	-	0,00
2515	INTERESES SOBRE CESANT	-4.158.762,00			4.158.762,00		0,00
2520	PRIMA DE SERVICIOS	0,00					0,00
2525	VACACIONES CONSOLIDADA	-14.990.886,00			14.990.886,00		0,00
26	PASIVOS ESTIMADOS Y PROV	0,00					0,00
2610	PARA OBLIGACIONES LABO	0,00					0,00
27	DIFERIDOS	0,00					0,00
2705	INGRESOS RECIBIDOS X A	0,00					0,00
28	OTROS PASIVOS	-380.564.991,20				-	(380.564.991,20)
2815	INGRESOS RECIBIDOS PA	-380.564.991,20					(380.564.991,20)
3	PATrimonio	-6.518.638.964,52					(6.353.771.931,50)
31	CAPITAL SOCIAL	-32.903.656,87					(32.903.656,87)

3140	FONDO SOCIAL ACUMULADO	-32.903.656,87					(32.903.656,87)
32	SUPERAVIT DE CAPITAL	-14.774.885,00					(14.774.885,00)
3210	DONACIONES	-14.774.885,00					(14.774.885,00)
34	REVALORIZACION PATRIMONI	-428.248.980,51					0,00
3405	AJUSTES POR INFLACION	-428.248.980,51	428.248.980,51				0,00
36	RESULTADO DEL EJERCICIO	-296.364.578,82					(296.364.578,82)
3605	UTILIDAD DEL EJERCICIO	-296.364.578,82					(296.364.578,82)
37	RESULTADO EJERC.ANTERIOR	-2.406.807.407,46					(2.406.807.407,46)
3705	UTILIDADES O EXCED. AC	-2.406.807.407,46					(2.406.807.407,46)
38	SUPERAVIT POR VALORIZACI	-3.339.539.455,86					0,00
3805	DE INVERSIONES	-906.759,68	53.572,78		853.186,90		0,00
3810	DE PROPIEDAD,PLANTA,EQ	-3.328.072.884,89			3.328.072.884,89		0,00
3895	DE OTROS ACTIVOS	-10.559.811,29	10.559.811,29				0,00
3,7E+07	RESULTADOS POR CONVERSION IFRS	0,00	164.013.846,12	3.766.935.249,47			(3.602.921.403,35)

7.123.557.177

4.040.299.413,71

5.378.608.718
4.040.299.413,71 ,23

ANEXO 3: MEMORANDO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

 Cámara de Comercio de Duitama	MEMORÁNDO EFECTIVO Y EQUIVALENTES	Versión	1
		Fecha	2014/07/07

Contenido

1. I. OBJETIVO	_____	¡Error! Marcador no definido.
2. II.ALCANCE	_____	¡Error! Marcador no definido.
3. III.NORMATIVIDAD LOCAL APLICABLE	_____	¡Error! Marcador no definido.
4. IV.GENERALIDADES	_____	.2
5. V.NIIF APLICABLES	_____	3
6. VI.IMPACTOS	_____	.4
7. VII.REVISIONES Y APROBACIONES	_____	5

I. OBJETIVO

Establecer una guía que sirva de soporte en la transición de las normas locales de contabilidad con las normas NIIF PYME, enfocando la visión de este documento hacia clasificación, reconocimiento, medición, presentación y revelación del efectivo y sus equivalentes aplicables a la CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA, de acuerdo a los requerimientos de la Sección 7 “ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO” párr. 7.2, Sección 4 “ESTADO DE SITUACION FINANCIERA” Párr., 4,2 (a), Sección 11 “INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS” Párr. 11,8.

II. ALCANCE

Este memorando da cobertura a la clasificación, reconocimiento, medición, presentación y revelación del efectivo y sus equivalentes aplicable a la CCD.

III. NORMATIVIDAD LOCAL APLICABLE

La CCD registra y mide el disponible de acuerdo con los decretos 2649 y 2650 de 1993 y con sus políticas internas.

Tratamiento contable bajo COLGAAP

CAJA: Registra la existencia en dinero efectivo o en cheques con que cuenta la CCD en su Oficina Principal como en sus 2 seccionales (Paipa, Soata) disponible en forma inmediata.

DEBITO:

- a) Esta cuenta se usa por las entradas de dinero en efectivo, cheque y tarjeta debito recibidos por cualquier concepto en moneda nacional.
- b) Por los sobrantes en caja al efectuar arqueos.
- c) Por el valor de la construcción del fondo de caja menor.

CREDITO:

- a) Por el valor de las consignaciones varias en cuentas corrientes o de ahorro.
- b) Por los faltantes en caja al efectuar arqueos.
- c) Por la reducción o cancelación del fondo de caja menor.

BANCOS: Registra el valor de los depósitos constituidos por la CCD en moneda nacional, en Bancos del país.

DEBITO:

- a) Por los depósitos realizados mediante consignaciones.
- b) Por las consignaciones de clientes y por cualquier otra operación que aumente la disponibilidad de la CCD en el respectivo banco.
- c) Por el valor de los traslados de cuentas corrientes.
- d) Por el valor de los cheques anulados con posterioridad a su contabilización.

CREDITO:

- a) Por el valor de los cheques Girados.
- b) Por el valor de las notas débito expedidas por los bancos de acuerdo con conceptos tales como: cargos originados por el no pago de cheques.- cargo por concepto de gastos a favor de la CCD tales como, comisiones, portes, chequeras.

- Cargos por concepto de abonos o cancelación de préstamos y por cualquier otra operación que disminuya la disponibilidad de la CCD en el respectivo banco.

c) Por el valor de los traslados de cuentas corrientes.

CUENTAS DE AHORROS: Registra la existencia de fondos a la vista o a término constituidos por la CCD en las diferentes Entidades Financiera las cuales generalmente producen algún tipo de rendimiento.

DEBITO:

a) Por los depósitos realizados mediante consignaciones.

b) por el valor de los rendimientos devengados.

CREDITO:

a) Por el valor de los retiros efectuados.

b) Por el valor de las notas debito por concepto de gastos bancarios y demás operaciones que disminuyan el saldo disponible del ente económico de la respectiva cuenta.

c) Por las notas debito por concepto de la devolución de cheques consignados.

IV. Generalidades

DISPONIBLE

La CCD, presenta en sus estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2013 el siguiente DISPONIBLE:

Concepto	Al 31 de Diciembre 2013 (Pesos)	%
Caja	2.795.534,00	0.30%
Bancos	253.781.166,21	3.56%
Cuentas de ahorro	222.429.042,39	3.12%
Total Disponible	479.005.742.60	6.98%

Gestión del Disponible

La Entidad considera Disponible los saldos registrados en cajas, bancos y cuentas de ahorro.

La CCD recauda por caja el efectivo por los diferentes servicios prestados por la entidad mercantil el cual es consignado a las diferentes cuentas corrientes y de ahorro en el transcurso de la semana, y de no ser inmediata la utilización del recurso y cuando las sumas en dichas cuentas es considerable, se constituyen Certificados de Depósito a Término con el fin de los recibir rendimientos.

V. NIIF PYME Aplicable

Sección 4: “ESTADO DE SITUACION FINANCIERA” Párr., 4,2 (a).

Sección 7: ”ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO” párr. 7.2.

Sección 11: “INSTRUMENTOS FINANCIEROS BASICOS” Párr. 11,8.

Requerimientos bajo NIIF PYME:

1. Información a Presentar en el Estado de Situación Financiera

Según la sección 4, que establece la información a presentar en el Estado de Situación Financiera, es necesario presentar el importe Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

2. Clasificación del Efectivo y equivalentes

Teniendo en cuenta la sección 7, “los **equivalentes a efectivo** son inversiones a corto plazo de una gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. Por tanto una inversión cumplirá las condiciones de equivalente al efectivo solo cuando tenga vencimiento próximo, por ejemplo de tres meses o menos de la fecha de adquisición”, así que para la Cámara de Comercio de Duitama los CDT’s y otras inversiones con plazo de vencimiento inferior a tres meses serán consideradas como equivalentes al efectivo.

3. Efectivo como Instrumento financiero

“Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de acuerdo con lo establecido en la sección 11:

4. Medición Inicial

Al reconocer inicialmente equivalentes a efectivo, la entidad los valorara por su valor justo.

Medición Posterior

Posteriormente, la entidad valorara los equivalentes a efectivo por su valor justo y en el caso de las inversiones a corto plazo los rendimientos financieros generados serán capitalizados al título periódicamente, los activos financieros se medirán de acuerdo con el modelo de negocio de la entidad y a las características contractuales de los activos: al valor razonable o al costo amortizado.

VI. Impactos

1. Uno de los impactos que se presentara en la entidad para el efectivo y sus equivalentes a efectivo será un efecto re clasificadorio en el que se agruparan las partidas correspondientes a CAJA, BANCOS, CUENTAS DE AHORRO a una partida ahora llamada EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO.
2. Las inversiones a corto plazo en CERTIFICADOS con una redención de tres meses o menos pasaran a formar parte del EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO y los INGRESOS POR COBRAR en donde actualmente se registran los rendimientos de los mencionados títulos serán un mayor valor de los certificados.
3. Además son considerados como efectivo los siguientes ítems:
 - Los Certificados de Depósito a Término (CDT) constituidos a 90 días o menos.
 - Los valores señalados como encargos fiduciarios constituidos a la vista.
 - Las sumas colocadas en inversiones a la vista y/o cualquier otro título de renta fija menor a 90 días.
4. Los activos financieros se medirán de acuerdo con el modelo de negocio de la entidad y a las características contractuales de los activos: al valor razonable o al costo amortizado.

VII. Revisiones y Aprobaciones

Elaboró	Elaboró	Revisó
Firma:	Firma:	Firma:
Nombre: FREDY GIOVANNY CAMARGO/ ALBREIT YESID VILLAMIZAR	Nombre:	Nombre: ISABEL CARRILLO BECERRA
Cargo: ASISTENTE DE CONTABILIDAD/ APOYO DIVISION FINANCIERA	Cargo:	Cargo: DIRECTORA FINANCIERA

Aprobó	Aprobó	Aprobó
Firma:	Firma:	Firma:
Nombre: JOSE ORLANDO MANOSALVA RODRIGUEZ	Nombre:	Nombre:
Cargo: PRESIDENTE EJECUTIVO	Cargo:	Cargo:

ANEXO 4: ASIENTOS DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES POR CONVERSIÓN A NIIF

HOJA DE AJUSTES

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

Diciembre 31, 2013 (Cifras en Pesos)

1 - Desreconocimiento del ajuste por inflación por inversiones

FECHA	PUC 8 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	37000000	A1	RESULTADOS POR CONVERSION IFRS	1.104.616,12	
	1205	A1	ACCIONES		1.104.616,12
TOTALES				1.104.616,12	1.104.616,12

2 - Desreconocimiento VALORIZACION DE INVERSIONES Acciones

FECHA	PUC 8 Dig	No .	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	37000000	A2	RESULTADOS POR CONVERSION IFRS	906.759,68	
	1905	A2	DE INVERSIONES		906.759,68
TOTALES				906.759,68	906.759,68

3 - TERRENOS/RESULTADO POR CONVERSIN NIIF

FECHA	PUC 8 Dig	No .	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	1504	A3	TERRENOS	1.648.906.327,58	
	1516	A3	CONSTRUCCIONES Y EDIFI	1.679.166.557,31	
	1910	A3	DE PROPIEDAD, PLANTA, E Q		3.328.072.884,89
TOTALES				3.328.072.884,89	3.328.072.884,89

4 - LICENCIAS A RESULTADOS POR CONVERSIÓN NIIF

FECHA	PUC 8 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	37000000	A4	RESULTADOS POR CONVERSIÓN IFRS	11.079.996,00	
	1710	A4	CARGOS DIFERIDOS		11.079.996,00
TOTALES				11.079.996,00	11.079.996,00

5 - BIBLIOTECAS A RESULTADOS POR CONVERSIÓN A NIIF

FECHA	PUC 8 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	37000000	A5	RESULTADOS POR CONVERSIÓN IFRS	925.000,00	
	1805	A5	BIENES DE ARTE Y CULTU		925.000,00
TOTALES				925.000,00	925.000,00

6 - REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO A RESULTADOS POR CONVERSIÓN A NIIF

FECHA	PUC 8 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	3405	A6	AJUSTES POR INFLACIÓN	428.248.980,51	
	37000000	A6	RESULTADOS POR CONVERSIÓN IFRS		428.248.980,51
TOTALES				428.248.980,51	428.248.980,51

7- SUPERAVIT X VALORIZACIÓN OBRAS DE ARTE A RESULTADOS POR CONVERSIÓN A NIIF

FECHA	PUC 8 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	3895	A7	DE OTROS ACTIVOS	10.559.811,29	
	37000000	A7	RESULTADOS POR CONVERSIÓN IFRS		10.559.811,29
TOTALES				10.559.811,29	10.559.811,29

8- INVERSIONES (FUNDACIÓN CASA DE LA CULTURA -EMISORA-) DIVERSAS A RESULTADOS

FECHA	PUC 8 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	1295	A8	OTRAS INVERSIONES		1.500.000,00
	37000000	A8	RESULTADOS POR CONVERSIÓN IFRS	1.500.000,00	
TOTALES				1.500.000,00	1.500.000,00

9- AJUSTES POR INFLACION A RESULTADOS

FECHA	PUC 8 Dig	No .	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	3805	A9	DE INVERSIONES	53.572,78	
	37000000	A9	RESULTADOS POR CONVERSION IFRS		53.572,78
TOTALES					

10- ELIMINACION DEL AJUSTE POR INFLACION

FECHA	PUC 8 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	37000000	A10	RESULTADOS POR CONVERSION IFRS	135.290.563,62	
	1504	A10	TERRENOS		73.704.172,42
	1516	A10	CONSTRUCCIONES Y EDIFI		104.394.892,93
	1524	A10	EQUIPO DE OFICINA		39.567.837,98
	1528	A10	EQUIPO COMPUTAC/COMUNI		26.973.978,41
	1592	A10	DEPRECIACION ACUMULADA	109.350.318,12	
TOTALES				244.640.881,74	244.640.881,74

11 - ELIMINACION DEL AJUSTE POR INFLACION BIENES DE ARTE Y CULTURA

FECHA	PUC 8 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	37000000	A11	RESULTADOS POR CONVERSION IFRS	2.647.099,41	
	1805	A11	BIENES DE ARTE Y CULTU		2.647.099,41
TOTALES				2.647.099,41	2.647.099,41

12 - DESRECONOCIMIENTO DE LA VALORIZACION DE LAS OBRAS DE ARTE

FECHA	PUC 8 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	37000000	A12	RESULTADOS POR CONVERSION IFRS	10.559.811,29	
	1995	A12	DE OTROS ACTIVOS		10.559.811,29
TOTALES				10.559.811,29	10.559.811,29

HOJA DE RECLASIFICACIONES

CAMARA DE COMERCIO DE DUITAMA

Diciembre 31, 2013 (Cifras en Pesos)

1 - Reclasificación de efectivo y equivalentes al efectivo

FECHA	PUC 4 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	11	R1	DISPONIBLE		479.005.742,60
	11--	R1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	958.637.091,60	
	1105	R1	CAJA		2.795.534,00
	1110	R1	BANCOS		253.781.166,21
	1120	R1	CUENTAS DE AHORRO		222.429.042,39
	12	R1	INVERSIONES		479.631.349,00
	1225	R1	CERTIFICADOS		479.631.349,00
TOTALES				958.637.091,60	958.637.091,60

2 - Reclasificación de ingresos por cobrar (intereses CDT'S)

FECHA	PUC 4 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	11--	R2	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2.861.915,00	
	1345	R2	INGRESOS POR COBRAR		2.861.915,00
TOTALES				2.861.915,00	2.861.915,00

3 - RECLASIFICACION DEUDAS DE DIFICIL COBRO / PROVISION

FECHA	PUC 4 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	1390	R3	DEUDAS DE DIFICIL COBR		3.980.317,00
	1399	R3	PROVISIONES	3.980.317,00	
TOTALES				3.980.317,00	3.980.317,00

4 - RECLASIFICACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

FECHA	PUC 4 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	3810	R4	DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQ	3.328.072.884,89	
	370000	R4	RESULTADOS POR CONVERSION IFRS		3.328.072.884,89
TOTALES				3.328.072.884,89	3.328.072.884,89

5 - RECLASIFICACION BENEFICIOS A EMPLEADOS

FECHA	PUC 4 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	2510	R5	CESANTIAS CONSOLIDADAS	35.793.105,00	
	2515	R5	INTERESES SOBRE CESANT	4.158.762,00	
	2525	R5	VACACIONES CONSOLIDADA	14.990.886,00	
	25--	R5	BENEFICIOS A EMPLEADOS		54.942.753,00
TOTALES				54.942.753,00	54.942.753,00

6 - RECLASIFICACION INFLACION INVERSION FUNDACION CASA DE LA CULTURA

FECHA	PUC 4 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	3805	R6	DE INVERSIONES	853.186,90	
	1295	R6	OTRAS INVERSIONES		853.186,90
TOTALES				853.186,90	853.186,90

7 - DEPRECIACION – PPE

FECHA	PUC 4 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
31-dic-13	1592	R7	DEPRECIACION ACUMULADA	1.027.967.480,54	
	1516	R7	CONSTRUCCIONES Y EDIFI		596.744.724,40
	1520	R7	MAQUINARIA Y EQUIPO		61.903.300,00
	1524	R7	EQUIPO DE OFICINA		136.829.051,34
	1528	R7	EQUIPO COMPUTAC/COMUNI		232.490.404,80
TOTALES				1.027.967.480,54	1.027.967.480,54

8 - RECLASIFICACION OBRAS DE ARTE A PPE

FECHA	PUC 4 Dig	No.	CUENTA	DÉBITO	CRÉDITO
	15--	R8	BIENES DE ARTE Y CULTU	1.293.089,30	
	1805	R8	BIENES DE ARTE Y CULTU		1.293.089,30
TOTALES				1.293.089,30	1.293.089,30

ANEXO 5: SUBVENCIONES DEL GOBIERNO, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

No cuenta	Detalle 'otros pasivos'	Total COP	Participación
281505011	V/R RECIBIDO TERC CONVENIO GOBERNACION	XXXX	0.21%
281505014	PUBLICACIONES ESPECIALES	XXXX	0.02%
281505015	CONVENIO 4600003994/2013 CAMARA COMERCIO BOGOTA	XXXX	2.19%
281505023	V/R RECIB TERC CONVENIO ALCALDIA	XXXX	0.03%
281505037	SECRETARIA CULTURA	XXXX	5.35%
2815050411	CONVENIO 02544 GOBERNACION DE BOYACA	XXXX	0.02%
2815050412	CONVENIO CCI20120017 CCD-ALCALDIA DUITAMA	XXXX	0.67%
2815050415	CONVENIO FORMALIZACION 161 2013	XXXX	0.22%
2815050417	CONVENIO 20130014 CCD-ALCALDIA DUITAMA	XXXX	1.76%
2815050421	CONVENIO ACADEMICO 06 PV	XXXX	0.25%
2815050428	CONVENIO FTIC 047-12 MIPYME DIGITAL	XXXX	23.68%
2815050427	CONTRATO ACERIAS PAZ DEL RIO MINAS VOTORANTIM	XXXX	19.73%
281505051	IMP REGISTRO (CON CUANTIA)	XXXX	1.26%
281505052	IMP REGISTRO (SIN CUANTIA)	XXXX	0.76%
281505053	MORA IMP REGISTRO (CON CUANTIA)	XXXX	0.00%
281505054	MORA IMP REGISTRO (SIN CUANTIA)	XXXX	0.02%
281505055	TASA SISTEMATIZACION GOBERNA	XXXX	0.27%
281505056	ESTAMP PROSEGURSOC (SIN CUANTI	XXXX	0.16%
281505057	ESTAMP PROSEGURSOC (CON CUANTI	XXXX	0.90%
281505058	MORA ESTAMP PROSEGUR (SIN CUAN	XXXX	0.00%
281505059	MORA ESTAMP PROSEGUR (CON CUAN	XXXX	0.00%
2815050621	CONVENIO RUTAS COMPETITIVAS 2013121	XXXX	1.48%
2815050622	CONVENIO IDEACION CARROCERO IFR004-025	XXXX	3.80%

Total detalle	XXXX	62.91%
Saldo contable	XXXX	

FUENTE: Camara de Comercio de Duitama, Información Financiera: Subvenciones del gobierno.

ANEXO 6: DIFERIDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013, CCD

ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL MARCO CONCEPTUAL 2649			AJUSTES		TOTAL BAJO NIIF
					TOTALES
17	DIFERIDOS	XXXX			XXXX
1705	GASTOS PAGADOS POR ANT	XXXX			XXXX
170595	OTROS	XXXX			XXXX
1705951	Otros Gtos Pagados	XXXX			XXXX
1705952	Otros Gtos pagados	0			0
1710	CARGOS DIFERIDOS	11.079.996,00			0
171016	PROGRAMAS COMPUTADOR	11.079.996,00			0
1710161	Software – Publico	11.079.996,00		11.079.996,00	0
1710162	Software – Privado	0		-	0

FUENTE: Camara de Comercio de Duitama, Estados Financieros a 31 Dic 2013 bajo el marco conceptual 2649: Diferidos